

ภาคผนวก ก

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 42

เรื่อง

การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีและการสอบบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนซึ่งยอมรับกันในประเทศสหรัฐอเมริกา (Audit and Accounting Guide for Audits of Investment Companies – Proposed 1998) ของ AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) โดยมีเนื้อหาสาระสำคัญไม่แตกต่างกัน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 42

เรื่อง

การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	
ขอบเขต	1 – 2
คำนิยาม	3
รูปแบบของเงินลงทุน	4
การรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรก	5 – 12
วิธีวัดค่าเงินลงทุน	13 – 35
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	28 – 29
สินทรัพย์ทางการเงิน	30
การด้อยค่าของเงินลงทุน	31
การจำหน่ายเงินลงทุน	32 – 35
การบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิเป็นหน่วยลงทุน	36 - 54
การคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย	37 - 43
การบัญชีสำหรับส่วนของผู้ถือหน่วยลงทุน	44 – 49
กิจการลงทุนที่มีหน่วยลงทุนหลายประเภท	50 – 51
บัญชีปรับสมดุล	52 – 53
การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน	54
การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย	55 – 70
การรับรู้รายได้จากเงินลงทุน	55 – 65
การรับรู้ค่าใช้จ่าย	66 – 70

การนำเสนองบการเงิน	ย่อหน้าที่
ส่วนประกอบของงบการเงิน	71 – 72
การแสดงรายการในงบดุล	71 – 72
การแสดงรายการในงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน	73 – 76
การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน	77
การแสดงรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ	78 – 81
การแสดงรายการในงบกระแสเงินสด	82
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ	83 – 86
การเปิดเผยข้อมูล	87 – 88
การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	89 – 102
วันถือปฏิบัติ	103
	104

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ประกอบด้วยข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนา เอน และข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรปกติซึ่งถือเป็นคำอธิบายเพิ่มเติม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องนำมาถือปฏิบัติกับการรับรู้และการวัดค่ารายการบัญชีทุกรายการที่มีนัยสำคัญและที่ไม่มีนัยสำคัญ และต้องนำมาถือปฏิบัติกับการเปิดเผยข้อมูลของรายการบัญชีที่มีนัยสำคัญ

วัตถุประสงค์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน เช่น กองทุนรวม กองทุนสำรองเลี้ยงชีพและกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เป็นต้น

ขอบเขต

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ใช้ปฏิบัติกับกิจการทุกประเภทที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน เว้นแต่กิจการนั้นจะเป็นบริษัทใหญ่ตามคำนิยามที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชี เรื่อง งบการเงินรวมและการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย
2. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้โดยไม่อ้างอิงถึงมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นในเรื่องที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดไว้ ส่วนเรื่องที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กิจการลงทุนต้องนำวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนั้นมาถือปฏิบัติโดยต้องปฏิบัติตามรายการทุกรายการทั้งที่มีนัยสำคัญและไม่มีนัยสำคัญ

คำนิยาม

3. คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะ ดังนี้

กิจการลงทุน	หมายถึง	กิจการทุกประเภทที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน
เงินลงทุน	หมายถึง	สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อเพิ่มความมั่งคั่งให้กับกิจการลงทุน ไม่ว่าจะอยู่ในรูปของผลประโยชน์ที่จะได้รับ (เช่น ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ เงินปันผล และค่าเช่า) หรือในรูปของราคาที่เพิ่มขึ้น รายการต่อไปนี้ไม่ถือเป็นเงินลงทุน

		<p>ก) สิ้นค้าคงเหลือ ตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ</p> <p>ข) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ไม่เป็นเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์</p>
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	หมายถึง	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่กิจการลงทุนถือไว้เพื่อการลงทุน โดยที่กิจการลงทุนหรือกิจการอื่นในกลุ่มกิจการเดียวกันมิได้ครอบครองพื้นที่ส่วนใหญ่ของสินทรัพย์เพื่อใช้เอง หรือเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการลงทุนหรือกิจการอื่นในกลุ่มกิจการเดียวกัน
ส่วนได้เสีย	หมายถึง	ส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิของกิจการลงทุนซึ่งเป็นผู้ลงทุนตามข้อกำหนดการเป็นเจ้าของของกิจการลงทุนนั้น
หน่วยลงทุนที่ถือโดยบุคคลภายนอก	หมายถึง	หน่วยลงทุนที่ออกจำหน่ายในขณะนั้น หักหน่วยลงทุนที่ได้รับคืน
หน่วยลงทุนที่ได้รับคืน	หมายถึง	หน่วยลงทุนที่กิจการลงทุนจำหน่ายไปแล้ว แต่ในปัจจุบันได้รับคืนมาไว้ในครอบครอง
ตราสารทุน	หมายถึง	สัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของใน ส่วนได้เสียคงเหลือของกิจการที่ไปลงทุน
ส่วนได้เสียคงเหลือ	หมายถึง	ส่วนได้เสียในสินทรัพย์ที่เหลืออยู่ของกิจการที่ไปลงทุนหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว
ตราสารหนี้	หมายถึง	สัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงหรือทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย
สินทรัพย์ทางการเงิน	หมายถึง	สินทรัพย์ ต่อไปนี้
		ก) เงินสด

		<p>ข) สิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากกิจการอื่น</p> <p>ค) สิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของกิจการกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อกิจการ</p> <p>ง) ตราสารทุนของกิจการอื่น</p>
เครื่องมือทางการเงิน	หมายถึง	สัญญาใด ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่ง และหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้นในเวลาเดียวกัน
มูลค่ายุติธรรม	หมายถึง	จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน
ราคาตลาด	หมายถึง	จำนวนเงินที่กิจการลงทุนสามารถได้รับจากการขายเงินลงทุนในตลาด
ตลาดหลัก	หมายถึง	ตลาดที่ตราสารหรือสินทรัพย์มีการกระจายขายโดยรวมในสัดส่วนที่สูงที่สุดเมื่อเทียบกับตลาดอื่นในสภาพปกติ สัดส่วนดังกล่าวต้องเป็นสัดส่วนของจำนวนตราสารที่จำหน่ายอยู่ในตลาดเทียบกับจำนวนตราสารที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น
ตลาดซื้อขายคล่อง	หมายถึง	ตลาดที่มีคุณสมบัติทุกข้อดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> ก) รายการที่ซื้อขายในตลาดต้องมีลักษณะเหมือนกัน ข) ต้องมีผู้เต็มใจซื้อและขายตลอดเวลาทำการ ค) ต้องเปิดเผยราคาต่อสาธารณชน
ราคาทุนตัดจำหน่าย	หมายถึง	ราคาทุนของตราสารหนี้ที่ได้มาหรือโอนมาตั้งแต่เริ่มแรกหักเงินต้นที่จ่ายคืน และบวกหรือหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของส่วนต่างระหว่างราคาทุนเริ่มแรก

			กับมูลค่าที่ตราไว้ การตัดจำหน่ายส่วนต่างดังกล่าว ต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง อย่างมีนัยสำคัญ
วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	หมายถึง		วิธีคำนวณหาอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงซึ่งเป็นอัตราคงที่ตลอดอายุของตราสารหนี้
อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	หมายถึง		อัตราคิดลดที่ทำให้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตเท่ากับราคาตามบัญชีของตราสารหนี้
รายการระหว่างกิจการลงทุนกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	หมายถึง		รายการระหว่างกิจการลงทุนกับบุคคลหรือกิจการต่อไปนี้ ก) ผู้ลงทุนรายใหญ่ในกิจการลงทุน ข) ฝ่ายบริหาร ค) สามีหรือภริยาหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร ง) บุคคลหรือกิจการใกล้ชิด
ผู้ลงทุนรายใหญ่ในกิจการลงทุน	หมายถึง		บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนตัวได้เสียของกิจการลงทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
บุคคลหรือกิจการใกล้ชิด	หมายถึง		บุคคลหรือกิจการที่มีความสัมพันธ์กับกิจการลงทุนในลักษณะใดลักษณะหนึ่งต่อไปนี้ ก) มีอำนาจควบคุมกิจการลงทุน ข) มีอิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อกิจการลงทุน ค) อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกิจการลงทุน ง) อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญของกิจการลงทุน อำนาจควบคุมหรืออิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ

		ข้างต้นสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งทางตรง หรือทางอ้อมโดยผ่านตัวกลางตั้งแต่ 1 รายขึ้นไป
อำนาจควบคุม	หมายถึง	อำนาจทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการสั่งการหรือเป็นเหตุให้มีการสั่งการของฝ่ายบริหารหรือเป็นเหตุให้มีการกำหนดนโยบายของกิจการลงทุน ไม่ว่าจะกระทำผ่านความเป็นเจ้าของกิจการลงทุนหรือโดยสัญญา หรือโดยวิธีการอื่นใดก็ตาม
อิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญ	หมายถึง	อำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการ แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว
ฝ่ายบริหาร	หมายถึง	บุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกิจการลงทุน บุคคลดังกล่าวมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กิจการลงทุนบรรลุวัตถุประสงค์โดยทั่วไป ที่วางไว้ฝ่ายบริหารของกิจการลงทุนรวมถึง <ul style="list-style-type: none"> ก) กรรมการของกิจการลงทุนหรือของกิจการที่รับผิดชอบในการลงทุนของกิจการลงทุน ข) ผู้บริหารที่มีอำนาจควบคุมสายงานหลักของกิจการลงทุนหรือของกิจการที่รับผิดชอบในการลงทุนของกิจการลงทุน ทั้งนี้สายงานหลักได้แก่สายงานด้านการขาย การลงทุน ด้านการเงินและการบริหารทั่วไป เป็นต้น ค) บุคคลอื่นที่มีส่วนในการกำหนดนโยบายของสายงานหลักไม่ว่าบุคคลนั้นจะมีตำแหน่งเป็นทางการหรือไม่ก็ตาม

รูปแบบของเงินลงทุน

4. เงินลงทุนบางชนิดมีเอกสารสิทธิในรูปของใบหุ้นหรือเอกสารอื่น ในขณะที่เงินลงทุนบางชนิดไม่มีเอกสารสิทธิ เงินลงทุนอาจอยู่ในรูปของเงินให้กู้ยืมที่ไม่ใช่หนี้ทางการค้าระยะสั้นและระยะยาว หรืออยู่ในรูปของส่วนได้เสียจากผลการดำเนินงานของกิจการอื่น เช่น หุ้นทุน ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ เงินลงทุนจึงหมายถึง เงินลงทุนทุกชนิดไม่ว่าจะเป็นเงินลงทุนในสิทธิ ในสินทรัพย์ทางการเงินหรือในสินทรัพย์ที่มีตัวตน เช่น ที่ดินและอาคารที่เป็นเงินลงทุน และเงินลงทุนในทอง เพชร หรือสินค้า

การรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรก

5. ณ วันที่กิจการลงทุนมีสิทธิในเงินลงทุน กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน

6. ต้นทุนของเงินลงทุนต้องรวมค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กิจการลงทุนจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น เช่น รายจ่ายซื้อเงินลงทุน ค่าขนานหน้า ค่าธรรมเนียม ค่าภาษีอากรและต้นทุนในการจัดทำรายการ ต้นทุนในการจัดทำรายการไม่รวมถึงส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ ต้นทุนทางการเงิน ต้นทุนทางการบริหาร ต้นทุนภายในที่ได้รับการแบ่งปันมาและค่าธรรมเนียมที่เกิดจากการโอนเงินระหว่างธนาคาร เช่น บาทเน็ด และไม่รวมถึงค่าธรรมเนียมเบ็ดเตล็ดที่ไม่เป็นสาระสำคัญซึ่งก่อให้เกิดความยากลำบากแก่กิจการลงทุนในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน เช่น ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนพันธบัตร

7. ตามปกติ ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ เงินปันผลและค่าเช่าที่เกิดจากเงินลงทุนจะถือเป็นรายได้ เนื่องจากรายการดังกล่าวเป็นผลตอบแทนจากเงินลงทุน อย่างไรก็ตาม อาจมีบางสถานการณ์ที่กิจการลงทุนต้องปฏิบัติเป็นอย่างอื่นตามตัวอย่างต่อไปนี้

7.1 ดอกเบี้ยส่วนที่เกิดขึ้นก่อนที่กิจการลงทุนจะได้มาซึ่งเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ระบุอัตราดอกเบี้ยซึ่งดอกเบี้ยนั้นรวมอยู่ในราคาซื้อเงินลงทุน กิจการลงทุนต้องบันทึกส่วนดอกเบี้ยที่ได้รับในงวดถัดมาให้กับช่วงก่อนและหลังการซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้นั้นและต้องไม่รับรู้ดอกเบี้ยส่วนที่เป็นของช่วงเวลาก่อนการซื้อเป็นรายได้

7.2 เงินปันผลที่กิจการลงทุนได้จากเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งประกาศจ่ายก่อนการซื้อ กิจการลงทุนต้องปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 7.1 หากเงินปันผลบางส่วนถือเป็นการคืนทุน แต่ถ้าเป็นการ

ยากที่กิจการลงทุนจะปันส่วนเงินปันผลดังกล่าว กิจการลงทุนจะนำเงินปันผลทั้งจำนวนไปหักจาก ต้นทุนของเงินลงทุนก็ต่อเมื่อเห็นชัดเจนว่าเงินปันผลนั้นเป็นส่วนหนึ่งของการคืนทุน

8. กิจการลงทุนต้องตัดจำหน่ายส่วนต่างระหว่างต้นทุนของเงินลงทุนกับมูลค่าไถ่ถอนของเงิน ลงทุนในตราสารหนี้ (ส่วนลดหรือส่วนเกินของตราสารหนี้) ตลอดระยะเวลาตั้งแต่วันที่รับมอบตรา สารหนี้จนถึงวันครบกำหนด ทั้งนี้เพื่อให้ผลตอบแทนจากเงินลงทุนมีอัตราคงที่หรืออัตราที่ไม่ แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญกับอัตราคงที่ จำนวนที่ตัดจำหน่ายของส่วนลดหรือส่วนเกินต้องนำไปลด หรือเพิ่มรายได้ประหนึ่งว่าเป็นดอกเบี้ย และบวกหรือหักจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนในตรา สารหนี้ นั้น ราคาตามบัญชีที่เหลืออยู่ของเงินลงทุนถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุนในขณะนั้น

9. หากกิจการลงทุนได้เงินลงทุนทั้งหมดหรือบางส่วนมาด้วยการออกส่วนได้เสียของกิจการลงทุน หรือตราสารอื่นที่มีราคาตลาด ต้นทุนในการได้มาซึ่งเงินลงทุนคือ มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสีย หรือตราสารที่ออกไม่ใช่ราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ หากกิจการลงทุนได้เงินลงทุนทั้งหมดหรือบางส่วน มาด้วยการแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์อื่น ต้นทุนในการได้มาซึ่งเงินลงทุนต้องกำหนดจากมูลค่า ยุติธรรมของสินทรัพย์ที่นำไปแลกเปลี่ยน เว้นแต่จะมีหลักฐานชัดเจนว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ ได้มานั้นเป็นราคาที่เหมาะสมกว่า

10. สำหรับเงินลงทุนที่ได้มาจากการซื้อตามประเพณีปกติ กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินลงทุนเป็น สินทรัพย์ ณ วันที่ซื้อและรับรู้รายได้จากเงินลงทุนตามเกณฑ์สิทธิ

11. ในที่นี้การซื้อตามประเพณีปกติหมายถึง การซื้อที่กำหนดให้ส่งมอบสินทรัพย์ที่ซื้อตาม กำหนดเวลาที่เป็นประเพณีปฏิบัติในตลาดหรือภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ตามกฎหมาย ส่วนวันที่ซื้อ หมายถึง วันที่กิจการลงทุนตกลงซื้อเงินลงทุนซึ่งเป็นวันที่กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินลงทุนเป็น สินทรัพย์และรับรู้ภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายต้นทุนของเงินลงทุนเป็นหนี้สิน โดยทั่วไปกิจการลงทุน จะเริ่มบันทึกดอกเบี้ยค้างรับจากเงินลงทุนนับจากวันที่กิจการลงทุนมีสิทธิที่จะได้รับดอกเบี้ยจาก เงินลงทุนนั้น

12. สำหรับเงินลงทุนที่ไม่ได้มาจากการซื้อตามประเพณีปกติ เช่น การซื้อเงินลงทุนที่เสนอขายกับ บุคคลในวงจำกัด กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ ณ วันที่กิจการลงทุนมีสิทธิ เรียกร้องให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนและเกิดภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายสิ่งตอบแทนสุทธิตามจำนวนต้นทุน ของเงินลงทุนหรือต้องจ่ายรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุน ในกรณีที่กิจการลงทุนไม่อาจกำหนด ได้แน่นอนว่าวันที่มีสิทธิเรียกร้องนั้นเป็นวันใด กิจการลงทุนต้องใช้ผลการวินิจฉัยจากที่ปรึกษาทาง กฎหมาย

วิธีวัดค่าเงินลงทุน

13. กิจการลงทุนต้องวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ในงบการเงินและวันที่กิจการลงทุนมีสิทธิได้รับหรือเกิดภาระผูกพันที่ต้องจ่ายทรัพยากรเพื่อแลกกับส่วนได้เสียของกิจการลงทุน
14. สำหรับกิจการลงทุนที่เป็นกองทุนรวม ส่วนได้เสียจะอยู่ในรูปของหน่วยลงทุน สำหรับกิจการลงทุนที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ส่วนได้เสียจะอยู่ในรูปของผลรวมของเงินกองทุนส่วนของนายจ้างกับส่วนของลูกจ้างตามข้อกำหนดของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพนั้น
15. กิจการลงทุนต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ดังต่อไปนี้
 - 15.1 สำหรับเงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับเพียงตลาดเดียว กิจการลงทุนต้องให้ราคาตามลำดับต่อไปนี้
 - 15.1.1 ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
 - 15.1.2 ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดของวันก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุน หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจหรือภาวะตลาดไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน
 - 15.1.3 ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
 - 15.2 สำหรับเงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับมากกว่า 1 ตลาด กิจการลงทุนต้องให้ราคาตามลำดับต่อไปนี้
 - 15.2.1 ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดหลักของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
 - 15.2.2 ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดหลักของวันก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุน หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจหรือภาวะตลาดไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน
 - 15.2.3 ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดซึ่งมีการกระจายขายของเงินลงทุนสูงรองจากตลาดหลัก ราคาซื้อขายดังกล่าวต้องเป็นราคาของวันที่วัดค่าเงินลงทุน หรือราคาก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุนหากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน
16. แม้ว่าเงินลงทุนจะมีการซื้อขายในตลาด ณ วันที่วัดค่า และราคาของเงินลงทุนมีการเผยแพร่ต่อสาธารณชน กิจการลงทุนจะถือว่าเงินลงทุนไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับในวันนั้น หากเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

16.1 ความเคลื่อนไหวในตลาดของเงินลงทุนเกิดขึ้นไม่บ่อย เช่น การเสนอซื้อ เสนอขาย หรือตกลงซื้อขายเงินลงทุนเกิดขึ้นไม่บ่อยหรือไม่เป็นไปอย่างสม่ำเสมอ ปริมาณการซื้อขายเงินลงทุนในตลาดมีน้อยเมื่อเทียบกับปริมาณเงินลงทุนทั้งสิ้นที่ซื้อขายอยู่ ทำให้ราคาของเงินลงทุนอาจไม่เป็นตัวแทนที่เชื่อถือได้ของมูลค่ายุติธรรม

16.2 การเสนอซื้อครั้งล่าสุดหรือเสนอขายครั้งล่าสุดเกิดขึ้นห่างจากวันที่วัดมูลค่าอย่างเป็นสาระสำคัญ

16.3 ราคาเสนอซื้อกับราคาเสนอขายต่างกันอย่างเป็นสาระสำคัญหรือราคาซื้อขายมีความผันผวนอย่างเป็นสาระสำคัญ

17. กิจการลงทุนต้องวัดค่าเงินลงทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับโดยใช้ราคาที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมราคาใดราคาหนึ่งต่อไปนี้

17.1 ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุด

17.2 ราคาที่กำหนดจากค่าเฉลี่ยเลขคณิตระหว่างราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดกับราคาเสนอขายครั้งล่าสุด

17.3 ราคาที่กำหนดโดยฝ่ายบริหารซึ่งอยู่ระหว่างราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดกับราคาเสนอขายครั้งล่าสุดโดยที่ฝ่ายบริหารต้องไม่ใช่ราคาเสนอขายครั้งล่าสุดเพียงอย่างเดียวในการกำหนดมูลค่าของเงินลงทุน

เมื่อกิจการลงทุนใช้ราคาที่กำหนดไว้ข้างต้นราคาใด กิจการลงทุนต้องใช้ราคาน้อย่างสม่ำเสมอกับเงินลงทุนทุกชนิดที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน กิจการลงทุนจะเปลี่ยนแปลงราคาที่ใช้ก็ต่อเมื่อมีหลักฐานที่ทำให้เชื่อได้ว่าราคาที่ใช้อยู่เดิมไม่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมอีกต่อไป เช่น สถานการณ์ทางเศรษฐกิจเปลี่ยนแปลงไปอย่างเป็นสาระสำคัญ ในการเปลี่ยนแปลงราคาที่ใช้กำหนดมูลค่าเงินลงทุนกิจการลงทุนต้องใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

18. สำหรับเงินลงทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับและกิจการลงทุนไม่สามารถใช้ราคาใดราคาหนึ่งตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 17 เนื่องจากราคาดังกล่าวไม่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม ฝ่ายบริหารของกิจการลงทุนต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนโดยใช้ราคาซื้อขายของเงินลงทุนที่คล้ายคลึงกันที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ หากไม่สามารถหาราคาดังกล่าวได้ ฝ่ายบริหารต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนโดยสุจริต ซึ่งต้องไม่สูงกว่ามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนนั้นและต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 101 สำหรับเงินลงทุนที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดมาก่อน กิจการลงทุนอาจวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนโดยใช้ราคาของผู้ออกตราสาร

เสนอขายเป็นทอดแรก

19. ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนทุกชนิด ฝ่ายบริหารต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยสุจริตและต้องพิจารณาปัจจัยต่อไปนี้โดยแสดงให้เห็นประจักษ์ว่าฝ่ายบริหารได้ใช้ความพยายามอย่างเต็มความสามารถในการหาข้อมูลประกอบการพิจารณา

- 19.1 สถานะทางการเงินของผู้ออกตราสาร
- 19.2 แผนธุรกิจและแผนการเงินของผู้ออกตราสาร
- 19.3 ต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่ซื้อเงินลงทุน
- 19.4 อัตราส่วนระหว่างเงินลงทุนนั้นต่อเงินลงทุนทั้งสิ้น และความคล่องของการซื้อขายเงินลงทุนนั้นในตลาดซื้อขายคล่อง
- 19.5 ข้อจำกัดตามสัญญาเกี่ยวกับการขาย หรือการจัดการเงินลงทุนในหลักทรัพย์
- 19.6 ตราสารชนิดเดียวกันของผู้ออกรายเดียวกันที่อยู่ระหว่างการเสนอขายต่อสาธารณชน
- 19.7 การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการปรับ โครงสร้างของผู้ออกตราสารซึ่งมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารที่เป็นเงินลงทุนของกิจการลงทุน เช่น ข้อเสนอในการควบกิจการ ข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์เพื่อรองรับกิจการ และข้อเสนอในการปรับ โครงสร้างหนี้
- 19.8 ราคาและปริมาณการซื้อขายต่อสาธารณชนของตราสารที่คล้ายคลึงกันของผู้ออกรายเดียวกันหรือของผู้ออกรายอื่นที่เปรียบเทียบกันได้
- 19.9 ความสามารถของผู้ออกตราสารในการเพิ่มเงินทุนที่จำเป็น
- 19.10 การเปลี่ยนแปลงของปัจจัยทางเศรษฐกิจที่มีผลกระทบต่อผู้ออกตราสาร
- 19.11 ทรัพยากรที่ได้มาหรือเสียไปเพื่อแลกกับส่วนได้เสียของกิจการครั้งล่าสุด (ช่วยในการพิจารณาสภาพคล่องของกิจการ)
- 19.12 ราคาของตราสารชนิดเดียวกันที่เป็นของผู้ค้ารายอื่น
- 19.13 งบการเงินของผู้ออกตราสาร

ฝ่ายบริหารอาจประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน โดยสุจริตได้หลายวิธี ฝ่ายบริหารต้องใช้วิธีประมาณมูลค่ายุติธรรมที่สมเหตุสมผล โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เป็นอยู่เพื่อให้มั่นใจว่ามูลค่าที่ประมาณขึ้นเป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม ตัวอย่างวิธีวัดค่าเงินลงทุน ได้แก่ วิธีมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง แบบจำลองการตีราคาสิทธิเลือกซื้อ การจัดการแบบแมทริกซ์ การวัดค่าโดยใช้สูตรทางคณิตศาสตร์ ในการนำวิธีวัดค่าเงินลงทุนมาใช้ ฝ่ายบริหารต้องคำนึงถึงเงื่อนไขลักษณะอายุที่เหลืออยู่ ความผันผวนของราคาที่ผ่านมาและสกุลเงินที่ใช้มาช่วยในการประมาณมูลค่านั้น

20. หากฝ่ายบริหารใช้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ฝ่ายบริหารต้องใช้ข้อสมมุติที่สมเหตุสมผลและต้องมีหลักฐานสนับสนุนเมื่อทำการประมาณอย่างดีที่สุดภายใต้สถานการณ์เศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น ฝ่ายบริหารต้องนำข้อกำหนดเกี่ยวกับการประมาณมูลค่าจากการใช้ซึ่งระบุในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ มาประยุกต์ใช้และต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว นอกเหนือจากข้อมูลที่ต้องเปิดเผยตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 101
21. กิจการลงทุนต้องไม่นำประมาณการรายจ่ายในการซื้อขายหรือรายจ่ายอื่นมาหักจากมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณไว้ อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่กิจการลงทุนรับชำระหนี้จากลูกหนี้โดยการรับโอนสินทรัพย์ กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการบัญชี เรื่องที่ 1 สินทรัพย์ที่ลูกหนี้โอนให้เพื่อชำระหนี้
22. กิจการลงทุนจะใช้วิธีราคาทุนตัดจำหน่ายในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่ไม่มีเงื่อนไขการต่ออายุได้ก็ต่อเมื่อตราสารหนี้นั้นจะครบกำหนดภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุนนั้น และเมื่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ไม่แตกต่างจากราคาทุนตัดจำหน่ายอย่างเป็นทางการสำคัญ กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ดังกล่าวตามที่ระบุไว้ในข้อ 102.5
23. กิจการลงทุนต้องวัดค่าตราสารหนี้โดยใช้มูลค่ายุติธรรมที่ประมาณโดยสุจริต เมื่อตราสารหนี้นั้นมีอันดับความน่าเชื่อถือลดลง หรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยในตลาดเปลี่ยนแปลงไปอย่างไม่เป็นปกติ หากอันดับความน่าเชื่อถือจัดทำขึ้นโดยสถาบันจัดอันดับซึ่งเป็นที่ยอมรับหลายแห่ง กิจการลงทุนต้องพิจารณาว่าการจัดอันดับนั้นมีผลต่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้หรือไม่ และต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ใหม่ทุกครั้งที่มีการจัดอันดับชี้ให้เห็นว่ามูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้เปลี่ยนแปลงไป กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 102
24. ในกรณีที่กิจการลงทุนขายเงินลงทุนในตราสารหนี้โดยมีสัญญาซื้อคืนหรือซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้โดยมีสัญญาขายคืน กิจการลงทุนต้องประเมินความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาเพื่อดูว่าวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายเหมาะสมที่จะใช้เป็นมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนหรือไม่ และต้องเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 94
25. ในกรณีที่กิจการลงทุนทำการป้องกันความเสี่ยงให้กับตราสารหนี้ กิจการลงทุนต้องบันทึกค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงเป็นค่าใช้จ่ายรอกการตัดบัญชีและตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือวิธีอื่นหากให้ผลที่ไม่แตกต่างกันอย่างเป็นทางการสำคัญ อย่างไรก็ตาม

กิจการลงทุนต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนใหม่ หากตราสารหนี้ที่ได้ป้องกันความเสี่ยงเกิดผิดนัดชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ย

26. กิจการลงทุนต้องวัดค่าเงินลงทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้และต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าซึ่งเป็นผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของเงินลงทุนกับมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนทันที ณ วันที่วัดมูลค่า

27. หากกิจการลงทุนลงทุนในตราสารทุนของกิจการอื่น จนทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกิจการที่ไปลงทุนและกิจการลงทุนได้ใช้อิทธิพลนั้น กิจการลงทุนต้องจัดประเภทตราสารทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมและต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม ตามวันที่ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13 ในทำนองเดียวกัน หากกิจการลงทุนสามารถควบคุมกิจการที่ไปลงทุนและได้ใช้อำนาจในการควบคุมกิจการนั้น กิจการลงทุนต้องจัดประเภทตราสารทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยและปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง งบการเงินรวมและการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย โดยแสดงงบการเงินรวมและวัดค่าเงินลงทุนตามวันที่ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13

เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

28. กิจการลงทุนต้องแสดงเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ในงบดุลด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยไม่คิดค่าเสื่อมราคาและต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 26

29. ในกรณีที่อยู่อสังหาริมทรัพย์มีตลาดรองรับ ราคาตลาดถือเป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม ในกรณีที่อยู่อสังหาริมทรัพย์ไม่มีตลาดรองรับ กิจการลงทุนต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์โดยใช้ราคาตลาดของอสังหาริมทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน หากกิจการลงทุนไม่สามารถหารราคาตลาดของอสังหาริมทรัพย์ได้หรือราคาตลาดของอสังหาริมทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันไม่เหมาะสมที่จะนำมาใช้ กิจการลงทุนต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์โดยพิจารณาจากกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากอสังหาริมทรัพย์นั้นคิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (ดูย่อหน้าที่ 20) กิจการอาจใช้ผู้ประเมินอิสระในการประเมินราคาของอสังหาริมทรัพย์

สินทรัพย์ทางการเงิน

30. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามสินทรัพย์ทางการเงินตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มี

มาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม กิจการลงทุนต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน หรือวันที่กิจการลงทุนมีสิทธิได้รับหรือเกิดภาระผูกพันที่ต้องจ่ายทรัพยากรเพื่อแลกกับส่วนได้เสียของกิจการลงทุน (ดูย่อหน้าที่ 13) และต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าซึ่งเป็นผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของเงินลงทุนกับมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนทันที ณ วันที่วัดมูลค่า (ดูย่อหน้าที่ 26)

การด้อยค่าของเงินลงทุน

31. มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนทุกชนิดต้องสะท้อนถึงมูลค่าที่แท้จริงซึ่งรวมผลกระทบจากการด้อยค่า กิจการลงทุนต้องปรับมูลค่าของเงินลงทุนทันทีที่เกิดการด้อยค่าโดยนำข้อกำหนดที่ระบุอยู่ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ และมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน มาประยุกต์ใช้

การจำหน่ายเงินลงทุน

32. ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน กิจการลงทุนต้องตัดบัญชีเงินลงทุนและต้องรับรู้รายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุนทันที นอกจากนี้ กิจการลงทุนต้องหยุดรับรู้รายได้จากเงินลงทุน ณ วันที่กิจการลงทุนหมดสิทธิที่จะได้รับรายได้จากเงินลงทุนนั้น

33. กิจการลงทุนต้องบันทึกลดบัญชีเงินลงทุนในงบดุล เมื่อกิจการลงทุนจำหน่ายเงินลงทุนโดยการขายหรือโอนเงินลงทุนนั้นเพื่อแลกกับสิ่งตอบแทนจากการจำหน่าย กิจการลงทุนต้องบันทึกสิ่งตอบแทนจากการจำหน่ายเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือของเงินลงทุนที่จำหน่ายแล้วแต่ว่ามูลค่าใดมีหลักฐานที่เชื่อถือได้มากกว่ากันซึ่งตามปกติจะมีจำนวนเท่ากัน และบันทึกผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเป็นรายการกำไรหรือรายการขาดทุนที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนทันที

34. กิจการลงทุนต้องกำหนดวันที่จำหน่ายเงินลงทุนเพื่อบันทึกตัดบัญชี ดังต่อไปนี้

34.1 สำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายตามประเพณีปกติ วันที่ถือว่ากิจการลงทุนจำหน่ายเงินลงทุนคือวันที่กิจการลงทุนหมดสิทธิในเงินลงทุนนั้น

34.2 สำหรับเงินลงทุนที่ไม่ได้จำหน่ายตามประเพณีปกติ วันที่ถือว่ากิจการลงทุนจำหน่าย

เงินลงทุนคือวันที่กิจการลงทุนมีสิทธิเรียกร้องให้ได้มาซึ่งสิ่งตอบแทนจากการจำหน่ายเงินลงทุนนั้น ในกรณีที่ไม้อาจกำหนดได้แน่นอนว่าเป็นวันใด กิจการลงทุนต้องใช้ผลการวินิจฉัยจากที่ปรึกษาทางกฎหมาย

34.3 สำหรับเงินลงทุนในสิทธิเรียกร้อง วันที่ถือว่ากิจการลงทุนจำหน่ายเงินลงทุนคือวันที่กิจการลงทุนมีสิทธิเรียกร้องให้ผู้สัญญาปฏิบัติตามเงื่อนไขการจำหน่ายที่ตกลงไว้ ในกรณีที่ไม้อาจกำหนดได้แน่นอนว่าเป็นวันใด กิจการลงทุนต้องใช้ผลการวินิจฉัยจากที่ปรึกษาทางกฎหมาย

34.4 สำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน วันที่ถือว่ากิจการลงทุนจำหน่ายเงินลงทุนต้องเป็นวันที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้

35. หากกิจการลงทุนจำหน่ายเงินลงทุนเพียงบางส่วนราคาตามบัญชีต่อหน่วยที่ใช้ในการบันทึกต้นทุนของเงินลงทุนชนิดเดียวกันต้องคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงน้ำหนัก ยกเว้นเงินลงทุนนั้นเป็นเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ซึ่งกิจการลงทุนต้องใช้วิธีราคาทุนเฉพาะเจาะจง ในกรณีที่กิจการลงทุนมีการบริหารงานแยกเป็นส่วน ๆ โดยแต่ละส่วนมีผู้บริหารการลงทุนที่มีอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานแยกเป็นอิสระจากกัน กิจการลงทุนยังคงต้องใช้วิธีถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุนแต่ละชนิด หากแต่สามารถแยกคำนวณต้นทุนดังกล่าวสำหรับการบริหารงานแต่ละส่วนก่อนที่จะนำมารวมกันเพื่อแสดงในงบการเงิน

การบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิเป็นหน่วยลงทุน

36. ย่อหน้าที่ 37 ถึง 54 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติเฉพาะกับกิจการลงทุนที่มีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุน

การคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย

37. ในกรณีที่กิจการลงทุนมีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุน กิจการลงทุนต้องคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้นหักด้วยมูลค่าหนี้สินทั้งสิ้นแล้วหารด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่ถือโดยบุคคลภายนอก

38. โดยส่วนใหญ่สินทรัพย์ของกิจการลงทุนประกอบด้วย เงินสด เงินลงทุน รายการค้างรับต่าง ๆ และสินทรัพย์อื่น กิจการลงทุนต้องวัดค่าเงินลงทุนตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 13 ถึง 30 และ

ต้องวัดมูลค่ารายการค้างรับโดยใช้มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ส่วนสินทรัพย์ประเภทอื่นกิจการลงทุน ต้องวัดมูลค่าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้อง

39. โดยส่วนใหญ่หนี้สินทางการเงินของกิจการลงทุนประกอบด้วยภาระผูกพันที่จะต้องส่งมอบ หลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้ครอบครอง ภาระผูกพันที่จะต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมา เจ้าหนี้ขาย คืนส่วนได้เสียและเจ้าหนี้อื่น กิจการลงทุนต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้ ส่วนหนี้สินประเภทอื่นกิจการลงทุน ต้องวัดมูลค่าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้อง

40. กิจการลงทุนต้องนำค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ค้างรับ และรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องทุกรายการที่เกิดขึ้นจนถึงวันที่คำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยมารวมในการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย กิจการลงทุนต้องทำการประมาณมูลค่าของสินทรัพย์ และหนี้สินดังกล่าวโดยสุจริตและอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สถานการณ์ที่เป็นอยู่หากไม่สามารถหาจำนวนที่แท้จริงของรายการดังกล่าวได้

41. **กิจการลงทุนต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่มีการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนหรือ ณ วันที่ในงบการเงิน**

42. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดต่อไปนี้เพื่อให้มั่นใจว่าได้วัดมูลค่าสินทรัพย์อย่างถูกต้อง

42.1 กิจการลงทุนต้องเปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมในขณะนั้นของเงินลงทุนแต่ละประเภทกับมูลค่ายุติธรรมที่วัดค่าครั้งล่าสุดของเงินลงทุนประเภทเดียวกันเพื่อพิจารณาว่ามูลค่าของเงินลงทุนแต่ละประเภทได้มีการเปลี่ยนแปลงที่ผิดปกติหรือเกินจากจำนวนหรืออัตราที่กำหนดไว้หรือไม่

42.2 กิจการลงทุนต้องทบทวนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนว่ามีความเหมาะสมที่จะใช้ต่อไปหรือไม่ แม้ว่าการเปลี่ยนแปลงที่ระบุไว้ในข้อ 42.1 จะไม่เกิดขึ้น

43. กิจการลงทุนต้องกำหนดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้า 44 ถึง 49 ให้กับส่วนได้เสียแต่ละประเภท หากกิจการมีส่วนของผู้ถือส่วนได้เสียหลายประเภทและผู้ถือส่วนได้เสียแต่ละประเภทมีสิทธิในสินทรัพย์หรือมีสิทธิได้รับประโยชน์จากกิจการลงทุนไม่เท่ากัน

การบัญชีสำหรับส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุน

44. ส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุนประกอบด้วยทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นลงทุนและทุนที่กิจการลงทุนสะสมจากการดำเนินงาน ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นลงทุนประกอบด้วยทุนที่ได้รับตามมูลค่าที่ตราไว้ ส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุน และทุนประเภทอื่น เช่น ค่าปรับจากผู้ถือหุ้นลงทุนที่ผิดเงื่อนไขการซื้อขายหุ้น ทุนที่กิจการสะสมจากการดำเนินงานหรือกำไรสะสม ประกอบด้วยกำไรที่เกิดจากการดำเนินงานทั้งที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น บัญชีปรับสมดุล และการแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นลงทุน
45. ในการขายหน่วยลงทุนกิจการลงทุนต้องบันทึกเพิ่มบัญชีทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นลงทุนด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่ขายคูณด้วยมูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย ณ วันที่ผู้ถือหุ้นลงทุนได้รับสิทธิในหน่วยลงทุนนั้น และต้องบันทึกบัญชีส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนด้วยผลต่างระหว่างราคาที่เกิดจากการลงทุนขายหน่วยลงทุนกับมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุนนั้น กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลหากเป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 52 ถึง 53
46. ในการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีในทางตรงกันข้ามกับที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 45
47. กิจการลงทุนสามารถนำรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนประเภทเดียวกันมาหักลบกันเพื่อนำยอดสุทธิมาบันทึกบัญชี กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุนหรือเจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแทนบัญชีเงินสดหากกิจการไม่ได้รับหรือไม่ต้องจ่ายเงินสดในทันที
48. ในกรณีที่กิจการลงทุนเสนอขายหน่วยลงทุนเป็นครั้งแรกขณะที่ยังไม่เป็นนิติบุคคล กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 45 ถึง 47 ณ วันที่กิจการลงทุนเริ่มต้นมีสถานะเป็นนิติบุคคล
49. กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีเงินรับล่วงหน้าจากการขายหน่วยลงทุนเป็นหนี้สินหากกิจการลงทุนได้รับเงินสดล่วงหน้าในการจองซื้อหน่วยลงทุนก่อนที่จะได้รับคำสั่งซื้อจริงและต้องเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับเงื่อนไขและยอดรวมของจำนวนหนี้สินหากมีนัยสำคัญ

กิจการลงทุนที่มีหน่วยลงทุนหลายประเภท

50. ในกรณีที่กิจการลงทุนมีหน่วยลงทุนหลายประเภท กิจการลงทุนต้องคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยสำหรับหน่วยลงทุนแต่ละประเภทตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 37 โดยการแยกทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นลงทุน ส่วนเกินทุน ส่วนต่ำกว่าทุน กำไรสะสม และรายการอื่น ตามประเภท

ของหน่วยลงทุน กิจการลงทุนต้องแยกคำนวณรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยลงทุนแต่ละประเภท หากสามารถระบุได้ว่ารายได้และค่าใช้จ่ายนั้นเป็นของหน่วยลงทุนประเภทใด หากไม่สามารถระบุได้ กิจการลงทุนต้องปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายตามอัตราส่วนของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนแต่ละประเภทกับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิทั้งสิ้นก่อนการปันส่วนรายได้ดังกล่าว เว้นแต่ อัตราส่วนดังกล่าวมีมูลค่าเป็นศูนย์ซึ่งกิจการลงทุนต้องใช้อัตราส่วนล่าสุดก่อนที่จะมีมูลค่าเป็นศูนย์ในการปันส่วน ทั้งนี้กิจการลงทุนต้องไม่ปันส่วนค่าใช้จ่ายที่จะทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนประเภทนั้นติดลบ

51. ตามปกติในการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยสำหรับหน่วยลงทุนแต่ละประเภท กิจการลงทุนมักไม่มีปัญหาในการแยกประเภททุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนและส่วนเกินทุน หรือส่วนต่ำกว่าทุน เนื่องจากกิจการลงทุนสามารถระบุได้ทันทีว่ารายการดังกล่าวเป็นของหน่วยลงทุนประเภทใด ในทำนองเดียวกันกิจการลงทุนมักไม่มีปัญหาในการแยกประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้อย่างเฉพาะเจาะจงว่าเป็นของหน่วยลงทุนประเภทใด แต่กิจการลงทุนอาจมีปัญหาในการแยกประเภทรายได้ ค่าใช้จ่าย รายการกำไรหรือรายการขาดทุนทั้งที่เกิดขึ้นหรือยังไม่เกิดขึ้นซึ่งไม่สามารถระบุได้อย่างเฉพาะเจาะจง ในกรณีนี้ กิจการลงทุนต้องปันส่วนรายการดังกล่าว โดยใช้อัตราส่วนของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนแต่ละประเภทกับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิทั้งสิ้นก่อนการปันส่วนรายการดังกล่าว

บัญชีปรับสมดุล

52. ในกรณีที่การขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดจะทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กิจการลงทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนมีส่วนร่วมในสินทรัพย์สุทธิของกิจการลงทุนหรือได้รับส่วนแบ่งจากกิจการลงทุนอย่างเท่าเทียมกันไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกิจการลงทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

53. ตามปกติ มูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นผลรวมของมูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วยกับส่วนเกินทุนต่าง ๆ และกำไรสะสมที่ยังไม่แบ่งปัน เมื่อกิจการลงทุนขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน กิจการลงทุนต้องถือว่าผู้ซื้อหรือผู้ขายหน่วยลงทุนในขณะนั้นมีส่วนร่วมในการสมทบหรือรับกำไรสะสมที่ยังไม่แบ่งปันต่อหน่วยเท่ากับผู้ถือหน่วยลงทุนเดิม ทั้งนี้เพื่อทำให้ไม่มีการได้เปรียบเสียเปรียบกันระหว่างผู้ซื้อหน่วยลงทุน ดังนั้น ในการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน กิจการลงทุนจึงต้องคำนวณจำนวนกำไรสะสมที่ยังไม่แบ่งปันต่อหน่วยของผู้ถือหน่วยลงทุนครั้งล่าสุดก่อนการ

ขายหรือรับซื้อคืนและบันทึกบัญชีปรับสมดุลด้วยจำนวนกำไรสะสมต่อหน่วยที่คำนวณได้คูณด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่ขายหรือรับซื้อคืน

การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

54. กิจการลงทุนต้องบันทึกผลกำไรสะสม ณ วันที่กิจการประกาศจ่ายปันผลหากปันผลนั้นจะจ่ายเป็นเงินสด ในกรณีที่กิจการลงทุนจะจ่ายปันผลเป็นหน่วยลงทุน กิจการลงทุนต้องบันทึกผลกำไรสะสมด้วยมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยตามจำนวนหน่วยปันผลที่ให้ ณ วันที่ที่กำหนดไว้ในนโยบายการจ่ายหน่วยปันผลซึ่งมักเป็นวันที่หลังจากที่กิจการลงทุนปิดสมุดทะเบียน นอกจากนี้ กิจการลงทุนต้องบันทึกเพิ่มมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุน ส่วนเกินทุน บัญชีปรับสมดุลและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่ควรบันทึกเสมือนว่าการออกหน่วยปันผลนั้นเป็นการขาย

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

การรับรู้รายได้จากเงินลงทุน

55. กิจการลงทุนต้องรับรู้รายได้จากเงินลงทุนตามเกณฑ์สิทธิ (ดูย่อหน้าที่ 56 ถึง 65) และต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 26

56. หากกิจการลงทุนมีสิทธิที่จะได้รับรายได้จากเงินลงทุนเป็นรายวัน กิจการลงทุนต้องรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นทุกวัน ตัวอย่างเช่น รายได้ดอกเบี้ย หรือรายได้ค่าเช่า หากกิจการลงทุนได้รับรายได้จากเงินลงทุนเป็นเงินปันผล กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 57 ถึง 60 หากกิจการลงทุนมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 61 ถึง 65

57. กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินปันผลทั้งจำนวนเป็นรายได้ ณ วันที่กิจการลงทุนทราบแน่นอนว่ากิจการลงทุนมีสิทธิในเงินปันผลโดยไม่มีการทอยอมรับรู้ วันที่ทราบแน่นอนว่ากิจการลงทุนมีสิทธิในเงินปันผลมักเป็นวันหลังจากวันที่ปิดสมุดทะเบียน

58. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติกับรายได้เงินปันผลดังต่อไปนี้

58.1 กิจการลงทุนต้องไม่รับรู้เงินปันผลหรือกระแสเข้าอื่นที่ได้รับจากเงินลงทุนเป็นรายได้แต่ต้องนำไปหักจากต้นทุนของเงินลงทุน หากเงินปันผลหรือกระแสเข้านั้นเป็นการรับคืนเงินลงทุนทั้งหมดหรือบางส่วน

58.2 กิจการลงทุนต้องไม่รับรู้หุ้นปันผลหรือหุ้นที่เพิ่มขึ้นจากการแตกหุ้นเป็นรายได้ หากหุ้นดังกล่าวเป็นหุ้นประเภทเดียวกับหุ้นเดิม เว้นแต่ในกรณีที่กิจการลงทุนมีสิทธิเลือกที่จะรับปันผลเป็นเงินสดหรือเป็นหุ้น กิจการลงทุนสามารถรับรู้รายได้เป็นจำนวนเท่ากับจำนวนเงินสดที่กิจการลงทุนมีสิทธิจะได้รับจากเงินปันผลนั้น

58.3 กิจการลงทุนต้องรับรู้การปันผลซึ่งจ่ายเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดเป็นรายได้เท่ากับจำนวนมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับ กิจการลงทุนต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้นในลักษณะเดียวกับการวัดค่าเงินลงทุน

58.4 กิจการลงทุนต้องรับรู้เงินปันผลที่ได้รับจากหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมซึ่งเป็นเงินปันผลของงวดก่อนแต่ประกาศจ่ายในงวดนี้เป็นรายได้อื่น

59. กิจการลงทุนต้องไม่รับรู้ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับจากเงินลงทุนเป็นรายได้ แต่ต้องบันทึกใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในใบสำคัญแสดงสิทธิด้วยจำนวนที่ปันส่วนมาจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนในตราสารที่เป็นต้นกำเนิดของใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่กิจการมีสิทธิตามที่ระบุอยู่ในใบสำคัญแสดงสิทธินั้น ในทำนองเดียวกัน กิจการลงทุนต้องบันทึกสิทธิซื้อหุ้นที่ได้รับจากเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนในสิทธิซื้อหุ้นตามสัดส่วนที่ปันมาจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเดิม ณ วันที่กิจการลงทุนได้รับสิทธิตามที่ระบุอยู่ในสิทธิซื้อหุ้นนั้น การปันส่วนราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเดิมให้กับเงินลงทุนในใบสำคัญแสดงสิทธิหรือสิทธิซื้อหุ้นอาจทำได้โดยใช้วิธีสัดส่วนของมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนและใบสำคัญแสดงสิทธิ (สิทธิซื้อหุ้น) หรือโดยใช้วิธีประมาณจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนหรือใบสำคัญแสดงสิทธิ (สิทธิซื้อหุ้น) ที่หาได้ง่ายกว่า แล้วนำมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณได้ไปหักจากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่มีอยู่เดิม (ดูมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มีความมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้)

60. ในกรณีที่กิจการลงทุนขายเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ได้ครอบครองในขณะที่เงินลงทุนนั้นมีการปิดสมุดทะเบียนเพื่อจ่ายเงินปันผลทำให้ราคาขายเงินลงทุนเป็นราคาที่รวมเงินปันผล กิจการลงทุนต้องนำเงินปันผลที่จะได้รับมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทันทีหลังจากวันถัดจากวันปิดสมุดทะเบียน

61. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามดังต่อไปนี้สำหรับรายได้ที่ได้รับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้

61.1 คำนวณดอกเบี้ยที่ได้รับเป็นรายวัน

61.2 ต้องตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้หรือรายการอื่นที่มีลักษณะ

เดียวกันเป็นรายได้ออกดอกเบี๋ยทุกวันโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอย่างมีนัยสำคัญ

62. กิจการลงทุนต้องพิจารณาถึงความเป็นไปได้ในการได้รับชำระดอกเบี้ยจากผู้ออกตราสารหนี้ ก่อนที่จะรับรู้ดอกเบี้ยเป็นรายได้ออก

63. กิจการลงทุนต้องบันทึกดอกเบี้ยที่ได้รับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ผู้ออกผิดนัดชำระดอกเบี้ยในขณะที่กิจการลงทุนได้เงินลงทุนมา ดังนี้

63.1 รับรู้ดอกเบี้ยส่วนที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ลงทุนจนถึงปัจจุบันเป็นรายได้ออกดอกเบี้ย

63.2 นำดอกเบี้ยส่วนที่ค้างชำระขณะที่ได้เงินลงทุนมา ไปลดบัญชีเงินลงทุนเมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

64. กิจการลงทุนต้องวิเคราะห์บัญชีดอกเบี้ยที่บันทึกค้างรับไว้อย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่าบัญชีดังกล่าวสะท้อนความเป็นจริง นอกจากนี้ กิจการลงทุนต้องปรับปรุงจำนวนดอกเบี้ยค้างรับหรือดอกเบี้ยรับอย่างเหมาะสมเมื่อกิจการลงทุนซื้อหรือขายเงินลงทุนในตราสารหนี้ระหว่างงวดการจ่ายดอกเบี้ย

65. ในกรณีที่เงินลงทุนในตราสารหนี้ผิดนัดชำระหนี้ กิจการลงทุนต้องบันทึกตัดบัญชีดอกเบี้ยค้างรับโดยนำไปลดรายได้ออกดอกเบี้ยทันทีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการลงทุนจะไม่ได้รับดอกเบี้ยและเมื่อจำนวนดอกเบี้ยที่จะไม่ได้รับสามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล หากดอกเบี้ยค้างรับที่ต้องตัดบัญชีเป็นดอกเบี้ยที่กิจการซื้อพร้อมกับเงินลงทุน กิจการลงทุนต้องบันทึกตัดบัญชีดอกเบี้ยค้างรับดังกล่าวโดยนำไปเพิ่มต้นทุนของเงินลงทุนที่ซื้อมา

การรับรู้ค่าใช้จ่าย

66. กิจการลงทุนต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทุกวันหรือรับรู้ ณ วันที่ในงบการเงินหรือวันที่กิจการลงทุนมีสิทธิได้รับหรือเกิดภาระผูกพันที่ต้องจ่ายทรัพยากรเพื่อแลกกับส่วนได้เสียของกิจการลงทุน

67. กิจการต้องบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นประจำทุกวันหรือบันทึกเท่าที่จำเป็นตามลักษณะของกิจการ ตัวอย่างเช่น กองทุนเปิดที่มีการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนทุกวันต้องบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นรายวันเพื่อคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย กิจการลงทุนต้องบันทึกค่าใช้จ่ายทุกรายการตามวันที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 66 แม้ว่ากิจการลงทุนอาจต้องอาศัยการประมาณการมาช่วย กิจการลงทุนต้องประมาณค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลเพื่อให้ค่าใช้จ่ายที่บันทึกครบถ้วนและมีจำนวนใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงมากที่สุด โดยพิจารณาจากประสบการณ์และข้อมูลในอดีต ความน่าจะเป็นที่ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้น และประเพณีปฏิบัติของธุรกิจ

68. กิจการลงทุนต้องปฏิบัติกับรายจ่ายที่เกิดขึ้นในกรณีต่าง ๆ ดังต่อไปนี้
- 68.1 ในกรณีที่กิจการลงทุนจะได้รับการชดเชยจากฝ่ายบริหารเนื่องจากการประมาณการที่ผิดพลาด กิจการลงทุนต้องบันทึกเงินที่จะได้รับชดเชยเป็นสินทรัพย์พร้อมกับบันทึกลดค่าใช้จ่าย
- 68.2 ในกรณีที่กิจการลงทุนไม่จำเป็นต้องจ่ายค่าธรรมเนียมเนื่องจากได้รับการยกเว้นหรือไม่ต้องจ่ายค่าใช้จ่ายเนื่องจากผู้รับสละสิทธิ กิจการลงทุนต้องแสดงค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุน โดยแสดงหักจากค่าใช้จ่ายรายการอื่น (ดูข้อ 80.7)
- 68.3 ในกรณีที่กิจการลงทุนมีรายจ่ายในการออกส่วนได้เสียหรือการเสนอขายครั้งแรก กิจการลงทุนต้องบันทึกรายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีและทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายตลอดระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากรายจ่ายนั้น และกิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้
69. รายจ่ายในการออกส่วนได้เสียหรือการเสนอขายครั้งแรกต้องเป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้น โดยตรงซึ่งประกอบด้วยรายการต่อไปนี้
- 69.1 ค่าที่ปรึกษาทางกฎหมายในการออกส่วนได้เสียหรือการเสนอขายครั้งแรก
- 69.2 รายจ่ายในการจดทะเบียนทุกประเภท
- 69.3 รายจ่ายในการรับประกันการจัดจำหน่ายและรายจ่ายในลักษณะเดียวกัน
- 69.4 รายจ่ายในการจัดพิมพ์หนังสือชี้ชวนและเอกสารประกอบการขายส่วนได้เสีย
- 69.5 ค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์
- 69.6 รายจ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับออกส่วนได้เสีย
70. ในกรณีที่กิจการลงทุนมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ผิคนัดชำระหนี้ รายจ่ายที่กิจการจ่ายเพิ่มโดยตรงให้กับผู้ออกตราสารหนี้เพื่อช่วยให้ผู้ออกตราสารหนี้สามารถดำเนินการต่อไปได้ถือเป็นต้นทุนของเงินลงทุนในตราสารหนี้นั้นหากกิจการลงทุนได้รับตราสารหนี้ฉบับใหม่มาทดแทนหรือเพิ่มเติม กิจการลงทุนต้องถือว่าตราสารหนี้ใหม่นั้นเป็นส่วนหนึ่งของตราสารหนี้เดิม กิจการลงทุนต้องถือรายจ่ายที่เกิดจากกระบวนการติดตามหนี้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ได้แก่ ค่าธรรมเนียมวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ค่าที่ปรึกษาในการปรับโครงสร้างหนี้ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินการทางกฎหมายเป็นต้น

การนำเสนองบการเงิน

ส่วนประกอบของงบการเงิน

71. งบการเงินที่สมบูรณ์ของกิจการลงทุนต้องประกอบด้วยรายการทุกข้อต่อไปนี้

- 71.1 งบดุล
- 71.2 งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
- 71.3 งบกำไรขาดทุน
- 71.4 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
- 71.5 งบกระแสเงินสด
- 71.6 ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
- 71.7 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

72. นอกจากข้อมูลที่น่าเสนอในงบการเงินแล้ว กิจการลงทุนต้องจัดทำรายงานการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหารซึ่งอธิบายถึงผลการดำเนินงานที่สำคัญ สถานะทางการเงินและความไม่แน่นอนที่กิจการลงทุนกำลังเผชิญอยู่ รายงานดังกล่าวต้องประกอบด้วยรายการต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

72.1 ปัจจัยสำคัญและผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการลงทุนซึ่งรวมถึงนโยบายการลงทุนที่อาจส่งผลกระทบต่อสถานะทางการเงินของกิจการลงทุน นโยบายการแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น หน่วยลงทุน และการเปลี่ยนแปลงสถานะแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจ และการตอบสนองของกิจการลงทุนต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น

72.2 แหล่งเงินทุนของกิจการลงทุน นโยบายด้านโครงสร้างเงินทุน และนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยง

72.3 จุดเด่นและทรัพยากรของกิจการลงทุน

การแสดงรายการในงบดุล

73. งบดุลต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้

- 73.1 สินทรัพย์
- 73.2 หนี้สิน
- 73.3 สินทรัพย์สุทธิ

74. สินทรัพย์ต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

74.1 เงินลงทุนแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยให้เปิดเผยราคาทุนไว้ด้วยกัน

- 74.2 เงินสดและเงินฝากธนาคาร
- 74.3 เงินมัดจำเพื่อขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง
- 74.4 หลักประกันสำหรับการให้ยืมหลักทรัพย์
- 74.5 ลูกหนี้
 - 74.5.1 จากเงินปันผลและดอกเบี้ย
 - 74.5.2 จากการขายเงินลงทุน
 - 74.5.3 จากการออกส่วนได้เสีย
- 74.6 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี
- 74.7 สินทรัพย์อื่น

- 75. หนี้สินต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
 - 75.1 ภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้ครอบครอง
 - 75.2 ภาระผูกพันที่ต้องคืนหลักประกันจากการให้ยืมหลักทรัพย์
 - 75.3 เจ้าหนี้
 - 75.3.1 จากการซื้อเงินลงทุน
 - 75.3.2 จากการรับคืนหรือรับซื้อคืนส่วนได้เสีย
 - 75.4 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
 - 75.5 เจ้าหนี้ผู้ถือส่วนได้เสียจากการแบ่งปันส่วนทุน (เฉพาะกิจการลงทุนที่มีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุน)
 - 75.6 หนี้สินอื่น

- 76. สินทรัพย์สุทธิต้องแสดงด้วยรายการตามลักษณะของกิจการลงทุนตามตัวอย่างต่อไปนี้
 - 76.1 สินทรัพย์สุทธิของกองทุนรวมแสดงตามรายการต่อไปนี้
 - 76.1.1 ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนซึ่งประกอบด้วยหน่วยลงทุนตามมูลค่าที่ตราไว้ และเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุน
 - 76.1.2 ทุนอื่น
 - 76.1.3 กำไรสะสมซึ่งแยกแสดงบัญชีปรับสมดุลและสำรองตามกฎหมาย
 - 76.1.4 มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยและจำนวนหน่วยที่ถือโดยบุคคลภายนอก
 - 76.2 สินทรัพย์สุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพประกอบด้วย
 - 76.2.1 ทุนที่ได้รับซึ่งแยกแสดงเป็นเงินสะสมและเงินสมทบ
 - 76.2.2 ทุนอื่น

76.2.3 ผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นซึ่งแยกแสดงเป็นผลประโยชน์เงินสะสม และ
ผลประโยชน์เงินสมทบ

76.3 สินทรัพย์สุทธิของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการประกอบด้วย

76.3.1 ทุนที่ได้รับซึ่งแยกแสดงเป็นทุนที่ได้รับจากกองทุน (แยกย่อยเป็นเงินสำรอง
และเงินกองกลาง) และทุนที่ได้รับจากบัญชีรายบุคคล (แยกย่อยเป็นเงินประเดิม เงินสะสม เงิน
สมทบ และเงินชดเชย)

76.1.2 ทุนอื่น

76.1.3 ผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นแยกประเภทในลักษณะเดียวกับข้อ 76.3.1

กิจการลงทุนอาจแสดงรายละเอียดข้างต้นในงบดุลหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การแสดงรายการในงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

77. กิจการลงทุนต้องแสดงรายการในงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุนดังต่อไปนี้ (ดูตัวอย่างงบ
ประกอบรายละเอียดเงินลงทุนในภาคผนวก)

77.1 แยกประเภทเงินลงทุนตามที่กิจการลงทุนคาดว่าจะให้ประโยชน์กับผู้ใช้งบการเงินมาก
ที่สุด เช่น ประเภทของเงินลงทุน (ตราสารทุน ตราสารหนี้ ตั๋วสัญญาใช้เงิน ฯลฯ) ประเภทของ
อุตสาหกรรม (ธนาคาร เงินทุนหลักทรัพย์ สื่อสาร พลังงาน ฯลฯ) หรือประเภทของเงินลงทุนก่อนที่
จะแยกตามประเภทของอุตสาหกรรม (ตราสารทุน - ธนาคาร ตราสารทุน - สื่อสาร ตราสารหนี้ -
ธนาคาร ตราสารหนี้ - พลังงาน ฯลฯ)

77.2 แสดงอัตราร้อยละของเงินลงทุนแต่ละประเภทต่อเงินลงทุนทั้งสิ้น โดยแยกตาม
ประเภทเงินลงทุนที่แสดงไว้ (ดูย่อหน้าที่ 77.1)

77.3 แสดงรายชื่อของผู้ออกเงินลงทุนแต่ละชนิดโดยแยกตามประเภทเงินลงทุนที่แสดงไว้
(ดูข้อ 77.1) พร้อมกับข้อมูลต่อไปนี้

77.3.1 ยอดรวมของจำนวนหน่วยหรือมูลค่าที่ตราไว้ทั้งสิ้นของเงินลงทุนแต่ละชนิด
ตามรายชื่อของผู้ออก

77.3.2 เงื่อนไขสำคัญของเงินลงทุนแต่ละชนิด เช่น อัตราดอกเบี้ยหรืออัตราเงินปันผล

77.3.3 วันครบกำหนดของเงินลงทุน (ถ้ามี) เว้นแต่เงินลงทุนนั้นจะเป็นเงินฝาก
ธนาคารหรือเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน

การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน

78. งบกำไรขาดทุนต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- 78.1 รายได้จากเงินลงทุน
 - 78.2 ค่าใช้จ่าย
 - 78.3 รายได้อื่น
 - 78.4 รายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากเงินลงทุน
79. รายได้จากเงินลงทุนต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- 79.1 รายได้เงินปันผล
 - 79.2 รายได้ดอกเบี้ย
 - 79.3 รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์
80. ค่าใช้จ่ายต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- 80.1 ค่าธรรมเนียมการจัดการ
 - 80.2 ค่าธรรมเนียมการดูแลผลประโยชน์
 - 80.3 ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ
 - 80.4 ดอกเบี้ยจ่าย
 - 80.5 ค่าใช้จ่ายในการขายและรับคืนหรือรับซื้อหุ้นส่วนได้เสีย
 - 80.6 รายได้เงินปันผลที่ต้องจ่ายในการขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง
 - 80.7 ค่าธรรมเนียมที่ได้รับการยกเว้นหรือค่าใช้จ่ายที่ผู้รับผลประโยชน์ (ดูย่อหน้าที่ 67)
81. รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุนต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- 81.1 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น (ต้องแสดงสุทธิจากค่าขายหน้า)
 - 81.2 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นทั้งสิ้น

การแสดงรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

82. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อยโดยอาจแยกเป็นประเภทย่อยตามความเหมาะสมในการแสดงรายการ เช่น แยกตามแหล่งที่มาของทุนที่ได้รับ
- 82.1 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิที่เกิดจากการดำเนินงานในระหว่างงวดต้อง

ประกอบด้วยรายการต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย ตามลำดับที่ปรากฏ

82.1.1 รายได้สุทธิจากเงินลงทุน

82.1.2 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนหักด้วยค่านายหน้า

82.1.3 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน

82.2 การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นได้เสียในระหว่างงวดโดยแยกตามรายการที่นำมาแบ่งปันนั้น (ดูข้อ 89.2) กิจการลงทุนอาจแสดงการแบ่งปันส่วนทุนดังกล่าวในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่ระบุไว้ในข้อ 89.2

82.3 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นได้เสียในระหว่างงวดโดยแสดงรายละเอียดตามลักษณะของกิจการลงทุน รายละเอียดดังกล่าวอาจแสดงอยู่ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (กิจการลงทุนที่มีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุนให้ดูข้อ 90.1 ส่วนกิจการลงทุนประเภทอื่นให้ดูข้อ 90.2)

82.4 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนอื่น

82.5 สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด

82.6 สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด

การแสดงรายการในงบกระแสเงินสด

83. งบกระแสเงินสดต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้

83.1 กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

83.2 กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

83.3 เงินสดและเงินฝากธนาคารต้นงวด

83.4 เงินสดและเงินฝากธนาคารปลายงวด

84. กระแสเงินสดจากการดำเนินงานต้องประกอบด้วยรายการตามลำดับต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

84.1 กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดปรับปรุงด้วยรายการที่ไม่ใช่เงินสดซึ่งรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนและกระแสเงินสดได้มาหรือใช้ไป

84.2 กระแสเงินสดได้มาหรือใช้ไปต้องประกอบด้วยรายการต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

84.2.1 การซื้อเงินลงทุน

84.2.2 การจำหน่ายเงินลงทุน

84.2.3 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเงินมัดจำเพื่อขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง

- 84.2.4 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในหลักประกันสำหรับหลักทรัพย์ที่ให้อืม
 - 84.2.5 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากเงินปันผล
 - 84.2.6 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน
 - 84.2.7 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากการออกส่วนได้เสีย
 - 84.2.8 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในสินทรัพย์อื่น
 - 84.2.9 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในหลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้ครอบครอง
 - 84.2.10 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ให้อืม
 - 84.2.11 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน
 - 84.2.12 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการรับคืนหรือรับซื้อคืนส่วนได้เสีย
 - 84.2.13 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
 - 84.2.14 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือส่วนได้เสีย
(เฉพาะกิจการลงทุนที่มีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุน)
 - 84.2.15 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในหนี้สินอื่น
 - 84.2.16 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิจากค่านายหน้า
 - 84.2.17 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน
85. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินต้องประกอบด้วยรายการต่อไปนี้
- 85.1 การออกส่วนได้เสีย
 - 85.2 การรับคืนหรือรับซื้อคืนส่วนได้เสีย
 - 85.3 การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือส่วนได้เสีย
86. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีนัยสำคัญโดยแสดงเป็นข้อมูลเพิ่มเติมไว้ท้ายงบกระแสเงินสดหรือแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตัวอย่างเช่น การจ่ายปันผลเป็นหน่วยลงทุน

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

87. กิจการลงทุนต้องแสดงข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของงวดปีบัญชีปัจจุบันเปรียบเทียบกับข้อมูลของงวดปีบัญชีในอดีตเป็นเวลา 5 งวด โดยแสดงรายละเอียดดังต่อไปนี้
- 87.1 จำนวนต่อหน่วยของรายการ ดังต่อไปนี้
 - 87.1.1 มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิต้นงวด
 - 87.1.2 รายได้จากเงินลงทุน

- 87.1.3 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนหักด้วยค่านายหน้า
- 87.1.4 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน
- 87.1.5 การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นได้เสีย
- 87.1.6 ทุนอื่น
- 87.2 อัตราส่วนของกำไรหรือขาดทุนสุทธิต่อจำนวนถัวเฉลี่ยของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด
- 87.3 อัตราส่วนทางการเงินและข้อมูลเพิ่มเติมที่สำคัญ
88. อัตราส่วนทางการเงินและข้อมูลเพิ่มเติมที่สำคัญต้องประกอบด้วยรายการต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- 88.1 มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด
- 88.2 อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด
- 88.3 อัตราส่วนของรายได้จากเงินลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด
- 88.4 อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวดต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด จำนวนการซื้อขายเงินลงทุนดังกล่าวต้องนำมาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามสัดส่วนของเงินลงทุนนั้นต่อเงินลงทุนทั้งสิ้น การซื้อขายเงินลงทุนต้องไม่รวมเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน และต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริง ดังนั้น การซื้อโดยมีสัญญาขายคืนหรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืนจึงต้องไม่นำมารวมคำนวณ
- การเปิดเผยข้อมูล
89. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 89.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ เช่น นโยบายการแบ่งปันส่วนทุน การวัดค่าเงินลงทุน การรับรู้รายได้ การยืมและการให้ยืมตราสาร การขายโดยมีสัญญาซื้อคืน การขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง การวัดค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การรับรู้รายการการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและนโยบายเกี่ยวกับการประมาณการ
- 89.2 ข้อมูลเกี่ยวกับการแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นได้เสียโดยแยกตามรายการที่นำมาแบ่งปัน เช่น กำไรสุทธิ กำไรสะสมหรือรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น (ดูข้อ 82.2)
- 89.3 ข้อมูลเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับในระหว่างงวดหากไม่ได้แสดงไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ (ดูข้อ 82.3)
- 89.4 ข้อมูลเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนอื่น
- 89.5 ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรสะสมต้นงวด

89.6 ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

89.7 ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อโดยมีสัญญาขายคืน การขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

89.8 ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่อาจเปลี่ยนมือไม่ได้โดยเร็ว

89.9 ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่ผู้ออกผิดนัดชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขที่ตกลงไว้

89.10 ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกิจการลงทุนอื่นที่มีนัยสำคัญ

89.11 ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ซึ่งรวมถึงการขาย
หลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครองและการยืมและการให้ยืมตราสาร

89.12 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

89.13 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลในเรื่องที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้โดยปฏิบัติตาม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้อง

90. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับในระหว่างงวด กิจการ
ลงทุนต้องปฏิบัติดังต่อไปนี้

90.1 กิจการลงทุนที่มีส่วนได้เสียเป็นหน่วยลงทุนต้องเปิดเผยจำนวนหน่วยลงทุนและ
จำนวนเงินของทุกข้อต่อไปนี้ หากไม่ได้แสดงไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ (ดูข้อ
82.3)

90.1.1 หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด

90.1.2 หน่วยปันผลที่จ่ายในระหว่างงวด

90.1.3 หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด

กิจการลงทุนต้องเปิดเผยถึงจำนวนหน่วยลงทุนที่จดทะเบียนและราคาตามมูลค่าต่อหน่วยแยกตาม
ประเภทของหน่วยลงทุน

90.2 กิจการลงทุนซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่ใช่หน่วยลงทุนต้องเปิดเผยทุนที่ได้รับในระหว่างงวด
ตามแหล่งที่มาของทุนนั้น

91. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนอื่น กิจการลงทุนต้องอธิบาย

เกี่ยวกับลักษณะของทุนที่ได้รับ เช่น ทุนจากการบริจาค โดยเปิดเผยถึงอัตราส่วนของทุนจากการ
บริจาคต่อกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดและเปิดเผยจำนวนที่ได้รับตามชื่อของผู้บริจาค เว้นแต่
ทุนอื่นเป็นทุนที่ได้รับจากการที่ผู้ถือส่วนได้เสียสละสิทธิในส่วนของตน กิจการลงทุนสามารถ
เปิดเผยจำนวนรวม โดยไม่ต้องแยกตามรายชื่อ

92. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกำไรสะสมต้นงวด กิจการลงทุนต้องแสดงรายละเอียดของกำไรสะสมต้นงวดโดยแยกตามรายการต่อไปนี้

92.1 กำไรสะสมส่วนที่ไม่สามารถแยกแสดงเป็นรายการต่าง ๆ ได้ในทางปฏิบัติซึ่งเป็นกำไรสะสมของงวดก่อนวันถือปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

92.2 ผลสะสมของรายการต่อไปนี้ และวันที่เริ่มคำนวณผลสะสมดังกล่าว

92.2.1 รายได้จากเงินลงทุนสุทธิ

92.2.2 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน

92.2.3 รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน

92.3 กำไรสะสมต้นงวดทั้งสิ้น

ในการพิจารณาว่ากิจการลงทุนควรคำนวณผลสะสมของรายการในข้อ 92.2 ย้อนหลังไปมากเพียงใดจากวันถือปฏิบัติ กิจการลงทุนสามารถใช้ข้อจำกัดเกี่ยวกับประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป (ดูแม่บทการบัญชี) มาช่วยในการพิจารณา

93. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน กิจการลงทุนต้องเปิดเผยยอดรวมของจำนวนเงินลงทุนที่ซื้อขายในระหว่างงวดโดยไม่รวมเงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงินพร้อมกับเปิดเผยอัตราร้อยละของจำนวนดังกล่าวต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

94. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อโดยมีสัญญาขายคืน และการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (ดูย่อหน้าที่ 24) กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

94.1 ชื่อคู่สัญญา อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญา และรายละเอียดโดยย่อของการซื้อหรือขายดังกล่าว

94.2 ข้อมูลเกี่ยวกับหลักประกัน เงื่อนไขสำคัญของหลักประกัน อัตราดอกเบี้ย ราคาขายคืนหรือซื้อคืนที่ตกลงไว้

94.3 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้

95. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่อาจเปลี่ยนมือไม่ได้โดยเร็ว กิจการลงทุนต้องเปิดเผยชื่อผู้ออกตราสารหนี้ มูลค่ายุติธรรม และอัตราส่วนของมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ต่อจำนวนรวมของเงินลงทุนในตราสารหนี้แต่ละชนิด ดังต่อไปนี้

95.1 ตราสารหนี้ที่มีความเสี่ยงสูงหรือให้ผลตอบแทนสูงเกินปกติ

95.2 ตราสารหนี้ที่ไม่ได้ซื้อขายตามประเพณีปกติ เช่น ตราสารหนี้ที่เสนอขายกับบุคคลหรือ

กิจการในวงจำกัด

95.3 ตราสารหนี้ที่มีชื่อจำกัดในการเปลี่ยนมือ

96. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่ผู้ออกผิคนัดชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขที่ตกลงไว้ กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

96.1 มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยง

96.2 จำนวนเงินต้นและดอกเบี้ยของตราสารหนี้ดังกล่าวตามเงื่อนไขเดิม

96.3 เงื่อนไขการชำระหนี้ที่ผู้ออกตราสารหรือผู้ที่ต้องรับผิดชอบในตราสารนั้นตกลงไว้

97. ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกิจการลงทุนอื่นที่มีนัยสำคัญ กิจการลงทุนต้องเปิดเผยชื่อของกิจการที่ไปลงทุน มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนและอัตราส่วนของมูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

98. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน รวมทั้งการขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครองและการยืม และการให้ยืมตราสารตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดค่าเครื่องมือทางการเงิน หากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้

99. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย โดยเปิดเผยตามชื่อของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันและความสัมพันธ์ที่กิจการลงทุนมีต่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันนั้น

99.1 รายได้เงินปันผล

99.2 รายได้ดอกเบี้ย

99.3 ค่าขายหน้า

99.4 ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ

99.5 การซื้อขายเงินลงทุน

99.6 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ระบุอยู่ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

100. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

100.1 เงินสดและเงินฝากธนาคารโดยแยกเป็นประเภทต่าง ๆ เช่น เงินสดในมือ เงินฝาก

ธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินฝากประจำ รวมทั้งเปิดเผยชื่อสถาบันการเงินที่ฝาก ช่วงของอัตราดอกเบี้ย และข้อจำกัดที่นอกเหนือจากประเพณีปกติของสถาบันการเงินในการฝากถอนของเงินฝากแต่ละประเภท

100.2 จำนวนค่าธรรมเนียมที่มีสิทธิริบยอมแลกเปลี่ยนกับการใช้สิทธิประโยชน์ของกิจการลงทุน

101. กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 18 และ 20 แยกตามชื่อผู้ออกตราสาร และเปิดเผยหลักการ โดยย่อต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

101.1 มูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น

101.2 ข้อสมมุติที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรม

102. ในกรณีที่ขึ้นไปตามย่อหน้าที่ 22 ถึง 23 กิจการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย โดยแยกตามชื่อผู้ออกตราสารหนี้

102.1 มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่ไม่มีตลาดซื้อขายต้องรองรับซึ่งฝ่ายบริหารประมาณขึ้น โดยสุจริตพร้อมคำชี้แจงของฝ่ายบริหาร

102.2 มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยในตลาดตามลักษณะความเสี่ยงของตราสารหนี้แต่ละชนิด

102.3 ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมตามข้อ 102.1 กับมูลค่าปัจจุบันตามข้อ 102.2

102.4 ตราสารหนี้ที่มีลำดับความน่าเชื่อถือลดลงหรืออัตราดอกเบี้ยในตลาดที่ใช้กำหนดมูลค่าของตราสารหนี้เปลี่ยนแปลงอย่างไม่เป็นปกติ

102.5 ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันที่ลงทุน ซึ่งกิจการลงทุนวัดค่าโดยใช้วิธีราคาทุนตัดจำหน่าย กิจการลงทุนต้องเปิดเผยอัตราร้อยละของเงินลงทุนในตราสารหนี้ นั้นต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถ่วงเฉลี่ยระหว่างงวด

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

103. กิจการลงทุนต้องใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ โดยต้องไม่ปรับย้อนหลัง กิจการลงทุนต้องจัดประเภทข้อมูลในงวดก่อนซึ่งต้องนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลในงวดปัจจุบันหากกิจการลงทุนสามารถทำได้ในทางปฏิบัติและต้องแสดงข้อมูลทางการเงินที่สำคัญตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 87 ของงวดบัญชีในอดีตสำหรับทุกงวดที่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หากไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการลงทุนสามารถแสดงข้อมูลทางการเงินที่สำคัญเฉพาะงวดบัญชีแรกที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีผลบังคับใช้แต่ต้องแสดง

ข้อมูลเปรียบเทียบเพิ่มขึ้น 1 งวดปีบัญชีทุกปีจนกระทั่งข้อมูลทางการเงินที่สำคัญมีการเปิดเผยครบ 5 ปี

วันถือปฏิบัติ

104. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาปีบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2543 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการลงทุนเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ กิจการลงทุนต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อที่ระบุไว้โดยไม่มีการยกเว้น

ภาคผนวก

ภาคผนวกนี้ทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้นและไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ภาคผนวกนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงแนวทางปฏิบัติของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ภาคผนวกนี้ได้จัดทำขึ้น โดยครอบคลุมเรื่องดังต่อไปนี้

- ก) บัญชีปรับสมดุล
- ข) การแสดงรายการ
- ค) การเปิดเผยข้อมูล

ก) บัญชีปรับสมดุล

ตัวอย่างที่ 1 วันที่ 1 มกราคม 2543 กิจการลงทุนมีจำนวนหน่วยลงทุนที่ถือโดยบุคคลภายนอก 1,000,000 หน่วยลงทุน สิ้นทรัพย์สุทธิ 13,000,000 บาท (ซึ่งได้รวมกำไรสะสมที่ยังไม่แบ่งปัน 2,500,000 บาท แล้ว)

กิจการลงทุนขายหน่วยลงทุนในราคา 13 บาท ต่อหน่วยลงทุน และกิจการลงทุนมีส่วนเกินทุน 0.5 บาท ต่อหน่วยลงทุน ราคาที่ตราไว้ 10 บาท ต่อหน่วยลงทุน

วันที่ 1 มีนาคม 2543 กิจการขายหน่วยลงทุน 1,000 หน่วยลงทุน โดยขายเป็นเงินสดทั้งหมด

เดบิต	เงินสด (13 x 1,000)	13,000 บาท
	เครดิต หน่วยลงทุน (10 x 1,000)	10,000 บาท
	ส่วนเกินทุน (0.5 x 1,000)	500 บาท
	บัญชีปรับสมดุล [(2,500,000 / 1,000,000) x 1,000]	2,500 บาท

วันที่ 2 มีนาคม 2543 กิจการลงทุนรับคืนหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน 500 หน่วยลงทุน โดยจ่ายเป็นเงินสดทั้งหมด และสิ้นทรัพย์สุทธิมีมูลค่ายุติธรรมไม่เปลี่ยนแปลง

เดบิต	หน่วยลงทุน (10 x 500)	5,000 บาท
	ส่วนเกินทุน (0.5 x 500)	250 บาท
	บัญชีปรับสมดุล	1,250 บาท
	เครดิต เงินสด	6,500 บาท

ข) การแสดงรายการ

ตัวอย่างที่ 2 การเสนอรายการในงบการเงิน (บางส่วน)

กองทุนรวมไทยมั่นคง		
งบดุล		
ณ วันที่..... เดือน..... พ.ศ. และ พ.ศ.	พ.ศ.	พ.ศ.
	(บาท)	(บาท)
สินทรัพย์		
เงินลงทุนตามราคายุติธรรม (ราคาทุน.....บาท)	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินมัดจำเพื่อขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หลักประกันสำหรับการให้ยืมหลักทรัพย์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ลูกหนี้		
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
จากการขายเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
จากการขายหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
สินทรัพย์อื่น	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
รวมสินทรัพย์	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
หนี้สิน		
ภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้		
ครอบครอง	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ภาระผูกพันที่ต้องคืนหลักประกันจากการให้ยืมหลักทรัพย์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เจ้าหนี้		
จากการซื้อเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
จากการรับคืนหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เจ้าหนี้จากการแบ่งปันส่วนทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หนี้สินอื่น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx

	พ.ศ.	พ.ศ.
	(บาท)	(บาท)
หนี้สินรวม	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
สินทรัพย์สุทธิ	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
สินทรัพย์สุทธิ :		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
กำไรสะสม	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
สินทรัพย์สุทธิ (เท่ากับ.....บาทต่อหน่วย จำนวนจาก จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด.....หน่วย)	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

กองทุนรวมไทยมั่นคง		
งบกำไรขาดทุน		
สำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่..... เดือน..... พ.ศ. และ พ.ศ.	พ.ศ.	พ.ศ.
	(บาท)	(บาท)
รายได้จากการลงทุน		
รายได้เงินปันผล	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายได้ดอกเบี้ย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
รายได้ทั้งสิ้น	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุนที่เป็นบุคคลหรือ		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าธรรมเนียมทนายความในการฟ้องคดี	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ดอกเบี้ยจ่าย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายในการขายและรับซื้อหรือซื้อคืนหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ค่าใช้จ่ายในการขายส่วนได้เสียและต้นทุนบริการผู้ถือ		
ส่วนได้เสียที่ผู้รับเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายได้เงินปันผลที่ต้องจ่ายในการขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้		
ครอบครอง	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>

	พ.ศ. (บาท)	พ.ศ. (บาท)
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุน		
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นทั้งสิ้น	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
รวมรายการกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนที่เกิดขึ้น และที่ยังไม่เกิดขึ้น	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

กองทุนรวมไทยมั่นคง		
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ		
สำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่..... เดือน..... พ.ศ. และ พ.ศ.	พ.ศ.	พ.ศ.
	(บาท)	(บาท)
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด		
รายได้สุทธิจากการลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงสุทธิของสินทรัพย์สุทธิที่เกิดจากการดำเนินงาน		
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือส่วนได้เสีย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือส่วนได้เสีย	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด		
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

กองทุนรวมไทยมั่นคง

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... เดือน..... พ.ศ. และ พ.ศ.

	พ.ศ. (บาท)	พ.ศ. (บาท)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นสุทธิในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน		
การซื้อเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การจำหน่ายเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเงินมัดจำเพื่อขายหลักทรัพย์ที่ไม่ได้ครอบครอง	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในหลักประกันสำหรับหลักทรัพย์ที่ยืม	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากเงินปันผล	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในสินทรัพย์อื่น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ขายขณะที่ไม่ได้ครอบครอง	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในภาระผูกพันที่ต้องส่งคืนประกันจากการยืมหลักทรัพย์	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการรับคืนหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx

	พ.ศ.	พ.ศ.
	(บาท)	(บาท)
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในเจ้าหนี้จากการแบ่งปันส่วนทุน ให้แก่ผู้ถือหุ้นได้เสีย	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงในหนี้สินอื่น	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสุทธิ จากค่านายหน้า	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
รายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
เงินสดสุทธิได้มาจากหรือใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
การขายหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การรับคืนหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
เงินสดสุทธิได้มาจากหรือใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
เงินสดเพิ่มขึ้นหรือลดลงสุทธิ	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
เงินสด :		
ณ วันต้นงวด	xxx,xxx,xxx.xx	xxx,xxx,xxx.xx
ณ วันสิ้นงวด	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>	<u>xxx,xxx,xxx.xx</u>
การเปิดเผยเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อมูลกระแสเงินสด :		
กิจกรรมจัดหาเงินชนิดที่ไม่ได้เป็นเงินสดไม่ได้ถูกนำมารวมไว้ในที่นี้ซึ่งประกอบด้วยการแบ่งปันส่วน ทุนและเงินปันผลที่นำกลับเข้ามาลงทุน เป็นจำนวนเงิน.....บาท		
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

กองทุนรวมไทยมั่นคง
งประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
 ณ วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม (หน่วย : บาท)

	จำนวนเงินต้นหรือ จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม
หุ้นสามัญ -10 %		
ธนาคาร - 4 %		
ธนาคารไทยพัฒนา จำกัด (มหาชน)	250,000,000	2,000,000,000
ธนาคารร่วมใจสร้างสรรค์ จำกัด (มหาชน)	<u>15,000,000</u>	<u>2,000,000,000</u>
		<u>4,000,000,000</u>
สื่อสาร - 6 %		
บริษัท หนึ่งแสน โทรฟรี จำกัด (มหาชน)	10,000,000	1,000,000,000
บริษัท โปรโมชั่น คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	<u>20,000,000</u>	<u>5,000,000,000</u>
		<u>6,000,000,000</u>
รวมหุ้นสามัญ		<u>10,000,000,000</u>
หุ้นกู้แปลงสภาพ -20 %		
บริษัท ก. เกษตร จำกัด - อัตราดอกเบี้ย 15 %		
ครบอายุ พ.ศ.2550	5,000,000,000	10,000,000,000
บริษัท ข. ขยัน จำกัด - อัตราดอกเบี้ย 18 %		
ครบอายุ พ.ศ. 2555	<u>5,000,000,000</u>	<u>10,000,000,000</u>
รวมหุ้นแปลงสภาพ		<u>20,000,000,000</u>

	จำนวนเงินต้นหรือ จำนวนหน่วย	(หน่วย : บาท) ราคายุติธรรม
การขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อขายคืน - 70%		
ธนาคาร เฮฮา จำกัด (มหาชน) 20 %		
ว/ค/ป ที่ขาย 1 ม.ค. 2542		
ว/ค/ป ที่รับซื้อคืน 31 ธ.ค. 2543		
ราคาที่ได้รับซื้อคืน 84,000,000,000 บาท		
หลักประกันเป็นพันธบัตรรัฐบาลประเภท 3 ปี	70,000,000,000	70,000,000,000
รวม - 100% (ราคาทุน 90,000,000,000บาท)		<u>100,000,000,000</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

	<u>25x6</u>	<u>25x5</u>	<u>25x4</u>	<u>25x3</u>	<u>25x2</u>	<u>25x1</u>
อัตราส่วนของจำนวนถั่วเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ของการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวด ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถั่วเฉลี่ย ระหว่างงวด *	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx	xx.xx

* ไม่นับรวมเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงิน และการซื้อขายเงินลงทุนต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริงซึ่งไม่รวมถึงการซื้อโดยมีสัญญาขายคืนหรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

ค) การเปิดเผยข้อมูล

ตัวอย่างที่ 3 การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางรายการ)

กองทุนเปิด ไซโย ตราสารลงทุน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2543

1. ลักษณะของกองทุนเปิดไซโยตราสารลงทุน

กองทุนเปิด ไซโย ตราสารลงทุน เป็นกองทุนรวมเพื่อการลงทุนในตราสารหนี้ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิโดยไม่มีกำหนดอายุของโครงการ ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้จัดตั้งเป็นกองทุนเปิดเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2543 จัดการโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมไทยก้าวหน้า จำกัด เงินลงทุนของกองทุน ได้แก่ หุ้นกู้ พันธบัตร ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน การซื้อโดยมีสัญญาขายคืนของกองทุน ได้แก่ หุ้นกู้ พันธบัตร ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน การซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การแบ่งปันส่วนทุน

วันที่ถือกำไรสะสม ณ วันที่ประกาศจ่ายปันผลเป็นเงินสด ในกรณีที่จ่ายปันผลเป็นหน่วยลงทุน จะวันที่ถือกำไรสะสมด้วยมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยตามจำนวนหน่วยปันผลที่ ให้ ณ วันที่กำหนดไว้ในนโยบายการจ่ายปันผลและวันที่เพิ่มมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุน ส่วนเกินทุน บัญชีปรับสมดุลและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนเสมือนว่าเป็นการขาย

2.2 การวัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับเพียงตลาดเดียว ใช้ราคาตามลำดับต่อไปนี้

1. ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
2. ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดของวันก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุน หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจหรือภาวะตลาดไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน

3. ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดของวันที่วัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับมากกว่า 1 ตลาด ใช้ราคาตามลำดับต่อไปนี้

1. ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดหลักของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
2. ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดหลักของวันก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุน หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจหรือภาวะตลาดไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน

3. ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดซึ่งมีการกระจายขายเงินลงทุนสูงรองจากตลาดหลัก ราคาซื้อขายดังกล่าวเป็นราคาของวันที่วัดค่าเงินลงทุน หรือราคาก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุนหากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่วัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ใช้ราคาที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมราคาใดราคาหนึ่งต่อไปนี้

1. ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุด
2. ราคาที่คำนวณจากค่าเฉลี่ยเลขคณิตระหว่างราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดกับราคาเสนอขายครั้งล่าสุด
3. ราคาที่กำหนดโดยฝ่ายบริหาร ซึ่งอยู่ระหว่างราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดกับราคาเสนอขายครั้งล่าสุดโดยฝ่ายบริหารจะไม่ใช้ราคาเสนอขายครั้งล่าสุดเพียงอย่างเดียวในการกำหนดมูลค่าของเงินลงทุน กำไรหรือขาดทุนจากการวัดค่าเงินลงทุนถือเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ย

2.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

กำไร-ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนขั้นต้นที่เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่
จำหน่ายเงินลงทุน

ดอกเบี้ยรับบันทึกเป็นรายได้ตามระยะเวลาที่พึงรับ

เงินปันผลบันทึกเป็นรายได้นับแต่วันที่มามีสิทธิจะได้รับ

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์สิทธิ

2.4 การรับรู้รายการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีที่กำหนดตัดบัญชีเป็น
ค่าใช้จ่าย 5 ปี

3. กำไรสะสมต้นงวด

กำไรสะสมส่วนที่ไม่สามารถแยกแสดงเป็นรายการต่าง ๆ

xxxxxxx

รายได้จากเงินลงทุนสุทธิสะสม (วันที่เริ่มสะสม 1 ม.ค. 42)

xxxxxxx

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม

(วันที่เริ่มสะสม 1 ม.ค. 42)

xxxxxxx

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม

(วันที่เริ่มสะสม 1 ม.ค. 42)

xxxxxxx

กำไรสะสมต้นงวดทั้งสิ้น

xxxxxxx

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวดโดยไม่รวมเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน
เป็นจำนวน xxxxx บาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ xxxxx ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิตัวเฉลี่ย
ระหว่างงวด

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

กองทุนได้ซื้อเงินลงทุนประเภทซื้อโดยมีสัญญาขายคืนกับธนาคารธนนคร จำกัด
(มหาชน) เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2543 เป็นจำนวน xxxxx บาท อัตราดอกเบี้ย 17% ต่อปี (จ่ายทุก
เดือน) และธนาคารธนนคร จำกัด (มหาชน) จะรับซื้อคืนในวันที่ 31 ธันวาคม 2546 ในราคาซื้อ
คืน xxxxx บาท และมีหลักประกันดังนี้

- | | | |
|-----|--|------------|
| 5.1 | หุ้นสามัญธนาคารกรุงเทพพัฒนา จำกัด (มหาชน) จำนวน | xxxxx หุ้น |
| 5.2 | หุ้นสามัญ บริษัท ปูนซีเมนต์ไทยแลนด์ จำกัด (มหาชน) จำนวน | xxxxx หุ้น |
| 5.3 | หุ้นสามัญ บริษัท บีอีซี เวิลด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ (มหาชน) จำนวน | xxxxx หุ้น |
| 5.4 | พันธบัตร การไฟฟ้ามวชนแห่งประเทศไทย จำนวน | xxxxx หุ้น |
| 5.5 | พันธบัตร การทางพิเศษแห่งประเทศไทย จำนวน | xxxxx หุ้น |

จากการประเมินความน่าเชื่อถือของ ธนาคารธนนคร จำกัด (มหาชน) แล้วเห็นว่าวิธีราคา
ทุนตัดจำหน่ายเหมาะสมที่จะใช้เป็นมูลค่ายุติธรรม

6. ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่อาจเปลี่ยนมือไม่ได้เร็ว

ตราสารหนี้ที่มีความเสี่ยงสูงหรือให้ผลตอบแทนสูงเกินปกติ

หุ้นกู้บริษัท สยามพร็อพเพอร์ตี้ แอนด์ ดีเวลลอปเมนต์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีมูลค่า
ยุติธรรม xxxxx บาท และมีอัตราส่วนของมูลค่ายุติธรรมต่อจำนวนรวมของเงินลงทุนเท่ากับ
xxxxx บาท

ตราสารหนี้ที่มีข้อจำกัดในการเปลี่ยนมือ

พันธบัตรรัฐบาลกรณีพิเศษ ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรม xxxxx บาท และมีอัตราส่วนของ
มูลค่ายุติธรรมต่อจำนวนของเงินลงทุนเท่ากับ xxxxx

7. ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่ผู้ออกมีนัดชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขที่ตกลงไว้

กองทุนได้ลงทุนในหุ้นกู้บริษัท ไทยเอนจินแอนด์พาร์ท จำกัด (มหาชน) จำนวน
xxxxx บาท อัตราดอกเบี้ย 13.25% ครบกำหนด 31 มกราคม 2545 แต่บริษัทฯ ดังกล่าวได้เลื่อน
กำหนดการจ่ายดอกเบี้ยสำหรับงวดวันที่ 31 กรกฎาคม 2541 เป็นต้นมา และเมื่อคำนวณมูลค่า
ปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราร้อยละ xx.xx เท่ากับ xxxxx บาท

8. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง

กองทุนได้ลงทุนในตัวสัญญาใช้เงินของ บงล.....ทั้งประเภท
จ่ายคืนเมื่อทวงถามและประจำ 3 เดือน เป็นจำนวน.....บาท ซึ่งบริษัทนี้ได้ถือ
หน่วยลงทุนของกองทุนเปิดไฮโยตราสารลงทุน จำนวน.....หน่วย คิดเป็น
ร้อยละ....ของจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด ณ วันที่..... และ
กองทุนมีรายได้ดอกเบี้ยจากตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวทั้งสิ้น.....บาท

9. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

กองทุนได้ลงทุนในเงินฝากดังนี้

ประเภทย่ำคืนเมื่อทวงถาม

ธนาคารกรุงเทพพัฒนา จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

ธนาคารเอเชียสยาม จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

ธนาคารรวมไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

ธนาคารเอบีเอส จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

ธนาคารกรุงสยาม จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

ธนาคารสยามพาณิชย์ อินเตอร์การ์ด จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ย.....% เงินต้น.....บาท

ประเภทประจำ 3 เดือน

ธนาคารกรุงเทพพัฒนา จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่.....

อัตราดอกเบี้ย.....% ครบกำหนด.....เงินต้น.....บาท

ธนาคารกรุงสยาม จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่.....

อัตราดอกเบี้ย.....% ครบกำหนด.....เงินต้น.....บาท

มหาวิทยาลัย
Chiang Mai

ภาคผนวก ข
พระราชบัญญัติ
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.
ให้ไว้ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2530
เป็นปีที่ 42 ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราช
โองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดย
คำแนะนำและยินยอมของรัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา 1 พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติกองทุนสำรอง
เลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530” ชื่อพระราชบัญญัติ

มาตรา 2* พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวัน
ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป วันพระราชบัญญัติใช้
บังคับ

มาตรา 3 ในพระราชบัญญัตินี้ บทนิยาม

“กองทุน” หมายความว่า กองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งลูกจ้างและ
นายจ้างร่วมกันจัดตั้งขึ้น และได้จดทะเบียนตามพระราชบัญญัตินี้
ประกอบด้วยเงินที่ลูกจ้างสะสม เงินที่นายจ้างจ่ายสมทบ รวมทั้งเงินหรือ
ทรัพย์สินอื่นที่มีผู้อุทิศให้และผลประโยชน์จากเงินหรือทรัพย์สินดังกล่าว
เพื่อเป็นหลักประกันแก่ลูกจ้างในกรณีที่ลูกจ้างตาย หรือออกจากงาน หรือ
ลาออกจากกองทุน

* ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 104 (ฉบับพิเศษ) ตอนที่ 254 ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2530 มีผลใช้บังคับ
เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2530

“ค่าจ้าง” หมายความว่า เงินที่นายจ้างจ่ายให้แก่ลูกจ้างเป็นค่าตอบแทนการทำงาน ทั้งนี้ไม่ว่าจะกำหนด คำนวณ หรือจ่ายเป็นการตอบแทนโดยวิธีใด และไม่ว่าจะเรียกชื่ออย่างไร แต่ไม่รวมถึงค่าล่วงเวลา ค่าทำงานในวันหยุดหรือเงินหรือผลประโยชน์อื่นที่นายจ้างหักไว้ หรือจ่ายเพิ่มเติมให้แก่ลูกจ้างเพื่อประโยชน์ในการทำงาน

“นายจ้าง” หมายความว่า ผู้ซึ่งตกลงรับลูกจ้างเข้าทำงาน โดยจ่ายค่าจ้าง ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล และไม่ว่าการตกลงนั้นจะมีสัญญาเป็นหนังสือหรือไม่

“ลูกจ้าง” หมายความว่า ผู้ซึ่งตกลงทำงานให้แก่นายจ้าง โดยได้รับค่าจ้าง ไม่ว่าจะมิใช่สัญญาเป็นหนังสือหรือไม่

“นายทะเบียน”¹ หมายความว่า บุคคลซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งเป็นนายทะเบียนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“พนักงานเจ้าหน้าที่” หมายความว่า ผู้ซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งให้ปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้

“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ รัฐมนตรีผู้รักษาการ

มาตรา 4 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ และให้มีอำนาจแต่งตั้งนายทะเบียน และพนักงานเจ้าหน้าที่กับออกกฎกระทรวงและกำหนดกิจการอื่นเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้

รัฐมนตรีผู้รักษาการ
ตามพระราชบัญญัติและ
อำนาจของรัฐมนตรี

กฎกระทรวงนั้น เมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้

หมวด 1

การจัดตั้ง

มาตรา 5 กองทุนจะมีขึ้นได้ก็แต่โดยที่ลูกจ้างและนายจ้างตกลงกันจัดตั้งขึ้น โดยลูกจ้างจ่ายเงินสะสมและนายจ้างจ่ายเงินสมทบตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อบังคับของกองทุนนั้น

การจัดตั้งกองทุน
และวัตถุประสงค์

¹ แก้ไขเพิ่มเติม โดยมาตรา 3 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542

กองทุนต้องมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นหลักประกันแก่ลูกจ้างในกรณีที่
ลูกจ้างตาย หรือออกจากงาน หรือลาออกจากกองทุน

มาตรา 6 เมื่อลูกจ้างและนายจ้างตกลงกันจัดตั้งกองทุนขึ้นตาม
มาตรา 5 แล้ว ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนต่อนายทะเบียนตามหลักเกณฑ์และ
วิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง

การจดทะเบียนกองทุน

เงินทุนสำรองเลี้ยงชีพลูกจ้างที่ได้จัดตั้งขึ้นก่อนวันที่
พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ถ้าประสงค์จะให้เป็นกองทุนตาม
พระราชบัญญัตินี้ ให้ดำเนินตามวรรคหนึ่ง

มาตรา 7 กองทุนที่ได้จดทะเบียนแล้วให้เป็นนิติบุคคล

ความเป็นนิติบุคคล

มาตรา 8 ในการขอจดทะเบียนกองทุน ถ้าได้ปฏิบัติถูกต้อง
ครบถ้วนตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา 6 และมีข้อบังคับถูกต้องตามมาตรา 9
และข้อบังคับนั้นไม่ขัดต่อกฎหมายหรือวัตถุประสงค์ของกองทุน ให้นาย
ทะเบียนรับจดทะเบียนได้และให้ออกใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนให้แก่
กองทุนนั้น

เงื่อนไขการรับจด
ทะเบียน

ให้นายทะเบียนประกาศการจดทะเบียนกองทุนในราชกิจจานุ
เบกษา

มาตรา 9 ข้อบังคับของกองทุนอย่างน้อยต้องมีรายการ ดังต่อไปนี้

ข้อบังคับกองทุนและ
การแก้ไขเพิ่มเติม

- (1) ชื่อ ซึ่งต้องมีคำว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” นำหน้า และมีคำ
ว่า “ซึ่งจะทะเบียนแล้ว” ต่อท้าย
- (2) ที่ตั้งสำนักงาน
- (3) วัตถุประสงค์
- (4) วิธีรับสมาชิกและการสิ้นสมาชิกภาพ
- (5) ข้อกำหนดเกี่ยวกับจำนวนกรรมการ วิธีการเลือกตั้งและ
แต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง การพ้นจากตำแหน่ง และการ
ประชุมของคณะกรรมการกองทุน
- (6) ข้อกำหนดเกี่ยวกับเงินสะสมของลูกจ้างและเงินสมทบของ
นายจ้างที่จะต้องจ่ายเข้ากองทุน
- (7) ข้อกำหนดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณผลประโยชน์
ที่ลูกจ้างจะได้รับ
- (8) ข้อกำหนดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการ

จ่ายเงินเมื่อลูกจ้างสิ้นสมาชิกภาพ หรือเมื่อกองทุนเลิกตาม
มาตรา 25

- (9) ข้อกำหนดเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจการของทุน
- (10) ข้อกำหนดเกี่ยวกับการประชุมใหญ่
- (11) รายการอื่น ๆ ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง
การแก้ไขหรือเพิ่มเติมข้อบังคับของกองทุน ให้คณะกรรมการ
กองทุนนำไปจดทะเบียนภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่มติให้แก้ไข
และยังไม่มียผลใช้บังคับจนกว่านายทะเบียนจะได้รับจดทะเบียน
แล้ว

มาตรา 10² ทุกครั้งที่มีการจ่ายค่าจ้าง ให้ลูกจ้างจ่ายเงินสะสมเข้า
กองทุนโดยให้นายจ้างหักจากค่าจ้างและให้นายจ้างจ่ายเงินสมทบเข้า
กองทุนตามอัตราที่กำหนดในข้อบังคับของกองทุน แต่ข้อบังคับนั้นจะต้อง
กำหนดให้หักค่าจ้างเป็นเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละสอง
แต่ไม่เกินร้อยละสิบห้าของค่าจ้าง และให้นายจ้างจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน
ตามจำนวนลูกจ้างในอัตราไม่ต่ำกว่าเงินสะสมของลูกจ้าง

การจ่ายเงินสะสมและ
เงินสมทบเข้ากองทุน

ลูกจ้างและนายจ้างอาจตกลงกัน ให้จ่ายเงินสะสมและเงินสมทบเข้า
กองทุนในอัตราที่สูงกว่าอัตราที่กำหนดในวรรคหนึ่ง โดยอนุมัติรัฐมนตรี
ได้

ให้นายจ้างส่งเงินตามวรรคหนึ่งเข้ากองทุนภายในสามวันทำการ
นับแต่วันที่มีการจ่ายค่าจ้างในกรณีที่นายจ้างส่งเงินสะสมหรือเงินสมทบ
เข้ากองทุนล่าช้ากว่าสามวันทำการ ให้นายจ้างจ่ายเงินเพิ่มให้กองทุนใน
ระหว่างเวลาที่ส่งล่าช้าในอัตราร้อยละห้าต่อเดือนของจำนวนเงินสะสม
หรือเงินสมทบที่ส่งล่าช้า

มาตรา 11 ให้กองทุนมีคณะกรรมการกองทุน ประกอบด้วยผู้แทน
ซึ่งลูกจ้างเลือกตั้งและผู้แทนซึ่งนายจ้างแต่งตั้ง มีหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการ
ทั่วไปของกองทุน และให้มีอำนาจแต่งตั้งผู้จัดการกองทุนและเป็นผู้แทน
ของกองทุนในกิจการที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอก เพื่อการนี้คณะกรรมการ

คณะกรรมการกองทุน

² ความในวรรคหนึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2)
พ.ศ. 2542

กองทุนจะมอบหมายเป็นหนังสือให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคนทำการแทนก็ได้.

การแต่งตั้งผู้จัดการกองทุนหรือการเปลี่ยนกรรมการ ให้คณะกรรมการกองทุนนำไปจดทะเบียนภายในสิบสี่วันนับแต่วันแต่งตั้งผู้จัดการกองทุนหรือเปลี่ยนกรรมการ

หมวด 2 การจัดการกองทุน

มาตรา 12³ ให้รัฐมนตรีมีอำนาจและหน้าที่กำกับและควบคุม โดยทั่วไปเพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้

อำนาจ โดยทั่วไปของ
รัฐมนตรีและการ
มอบหมาย

เพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามวรรคหนึ่ง รัฐมนตรีอาจมอบหมายให้หน่วยงานใดในสังกัดปฏิบัติหน้าที่แทน และจะมอบหมายให้แต่งตั้งพนักงานของหน่วยงานนั้นเป็นพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ก็ได้

มาตรา 12 ทวิ⁴ ให้นายทะเบียนมีอำนาจหน้าที่กำกับดูแลการจัดการกองทุนและมีอำนาจสั่งให้ผู้จัดการกองทุนชี้แจงข้อเท็จจริงและทำรายงานเกี่ยวกับการจัดการกองทุนได้

อำนาจหน้าที่ของนาย
ทะเบียน

ในกรณีที่นายทะเบียนเห็นว่าผู้จัดการกองทุนใดจัดการกองทุนในลักษณะที่อาจเป็นเหตุให้เสียหายแก่กองทุน นายทะเบียนมีอำนาจสั่งให้ผู้จัดการกองทุนแก้ไขหรือระงับการกระทำนั้นหรือสั่งถอดถอนผู้จัดการกองทุนได้

มาตรา 12 ตรี⁴ ให้นายทะเบียนจัดทำรายงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการจัดการกองทุนเสนอต่อรัฐมนตรีอย่างน้อยปีละสองครั้ง

การจัดทำรายงาน
เกี่ยวกับการกำกับดูแล
การจัดการกองทุน โดย
นายทะเบียน

เพื่อให้ประโยชน์ในการกำกับและควบคุมให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ รัฐมนตรีอาจสั่งให้นายทะเบียนรายงานผลการดำเนินงานหรือชี้แจงข้อเท็จจริงในเรื่องหนึ่งเรื่องใดเพิ่มเติมก็ได้

มาตรา 13⁵ การจัดการกองทุนจะต้องดำเนินการ โดยบุคคลซึ่งมิใช่

คุณสมบัติของผู้ที่ทำ
หน้าที่จัดการกองทุน

³ แก้ไขเพิ่มเติม โดยมาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542

⁴ บัญญัติเพิ่มเติม โดยมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542

<p>นายจ้าง และได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการ กองทุนส่วนบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์</p>	<p>อำนาจและหน้าที่ ผู้จัดการกองทุน</p>
<p>มาตรา 4⁵ ในการจัดการกองทุน ให้ผู้จัดการกองทุนมีหน้าที่และ อยู่ในบังคับบทบัญญัติเกี่ยวกับการจัดการกองทุนส่วนบุคคลตามกฎหมาย ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ด้วย</p>	
<p>มาตรา 15 ให้นายจ้างแยกบัญชีและเอกสารเกี่ยวกับการเงินหรือ ทรัพย์สินอื่นของคนออกจากบัญชีและเอกสารเกี่ยวกับการเงินหรือ ทรัพย์สินอื่นของกองทุน โดยเด็ดขาด</p>	<p>การแยกบัญชีและ เอกสารเกี่ยวกับการเงิน ของนายจ้างออกจาก ของกองทุน</p>
<p>มาตรา 16⁶ ยกเลิก</p>	
<p>มาตรา 17⁶ ยกเลิก</p>	
<p>มาตรา 18⁶ ยกเลิก</p>	
<p>มาตรา 19⁶ ยกเลิก</p>	
<p>มาตรา 20⁷ ผู้จัดการกองทุนพ้นจากการเป็นผู้จัดการกองทุนก่อน ครบกำหนดสัญญา เมื่อ</p>	<p>การพ้นจากตำแหน่งของ ผู้จัดการกองทุน</p>
<p>(1) นายทะเบียนสั่งถอดถอนตามมาตรา 12 ทวิ วรรคสอง (2) ขาดคุณสมบัติในการเป็นผู้จัดการกองทุน (3) กองทุนหรือผู้จัดการกองทุนบอกเลิกสัญญา หรือ (4) กองทุนเลิกตามมาตรา 25</p>	
<p>มาตรา 21⁷ ในกรณีที่ผู้จัดการกองทุนพ้นจากการเป็นผู้จัดการ กองทุนตามมาตรา 20 (1) (2) หรือ (3) ให้คณะกรรมการกองทุนแต่งตั้ง ผู้จัดการกองทุนใหม่ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ผู้จัดการกองทุนเดิมพ้น ตำแหน่ง และให้แจ้งการแต่งตั้งผู้จัดการกองทุนใหม่แก่นายทะเบียนภายใน สิบสี่วันนับแต่วันที่แต่งตั้ง</p>	<p>การแต่งตั้งผู้จัดการ กองทุนใหม่</p>
<p>มาตรา 22 ลูกจ้างและนายจ้างจะขอตรวจดูบัญชีและเอกสารของ กองทุน ณ สำนักงานกองทุนได้ในเวลาเปิดทำการ</p>	<p>การตรวจดูบัญชีและ เอกสาร</p>

⁵ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542
⁶ ยกเลิกโดยมาตรา 8 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542
⁷ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 9 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542
⁷ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 9 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542

หมวด 3

การจ่ายเงินจากกองทุนและการเลิกกองทุน

มาตรา 23 เมื่อลูกจ้างสิ้นสมาชิกภาพเพราะเหตุอื่นซึ่งมิใช่กองทุน เลิก ผู้จัดการกองทุนต้องจ่ายเงินจากกองทุนให้แก่ลูกจ้างตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนดในข้อบังคับของกองทุน โดยให้จ่ายรวมทั้งหมดครั้ง เดียว ภายในเวลาไม่เกินสามสิบวัน นับแต่วันสิ้นสมาชิกภาพ

การจ่ายเงินจากกองทุน

ในกรณีสิ้นสมาชิกภาพเพราะถึงแก่ความตาย ถ้าลูกจ้างมิได้ กำหนดบุคคลผู้จะพึงได้รับเงินจากกองทุนไว้โดยพินัยกรรมหรือทำเป็น หนังสือมอบไว้แก่ผู้จัดการกองทุนหรือได้กำหนดไว้แต่บุคคลผู้นั้นตาย ก่อน ให้จ่ายเงินจากกองทุนตามวรรคหนึ่งให้แก่บุคคลตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- (1) บุตรให้ได้รับสองส่วน แต่ถ้าผู้ตายมีบุตรตั้งแต่สามคนขึ้นไป ให้ได้รับสามส่วน
 - (2) สามีหรือภริยาให้ได้รับหนึ่งส่วน
 - (3) บิดามารดา หรือบิดา หรือมารดาที่มีชีวิตอยู่ให้ได้รับหนึ่งส่วน
- ถ้าผู้ตายไม่มีบุคคลดังกล่าวใน (1) (2) หรือ (3) หรือมีแต่ได้ตายไป ก่อน ให้แบ่งเงินที่บุคคลนั้นมีสิทธิจะได้รับให้แก่บุคคลที่มีชีวิตอยู่ตามส่วน ที่กำหนดในวรรคสอง

ถ้าผู้ตายไม่มีบุคคลผู้มีสิทธิได้รับเงินจากกองทุนตามวรรคสอง

หรือไม่มีทายาทตามกฎหมายแล้ว ให้เงินดังกล่าวตกเป็นของ กองทุนเพื่อจัดการตามที่กำหนดในข้อบังคับของกองทุน

มาตรา 24 ภายใต้บังคับมาตรา 23 สิทธิเรียกร้องเงินจากกองทุนไม่ อาจ โอนกันได้ และไม่อยู่ในความรับผิดชอบแห่งการบังคับคดี

บทคุ้มครองสิทธิ

เรียกร้องเงินจากกองทุน

มาตรา 25 กองทุนย่อมเลิก เมื่อ

การยกเลิกกองทุน

- (1) นายจ้างเลิกกิจการ
- (2) ที่ประชุมใหญ่มีมติให้เลิก
- (3) มีกรณีข้อบังคับของกองทุนกำหนดให้เลิก หรือ

(4)⁸ นายทะเบียนสั่งให้เลิกกองทุนตามมาตรา 27

กรณีที่กองทุนจัดตั้งขึ้นโดยมีนายจ้างมากกว่าหนึ่งราย การที่นายจ้างบางรายเลิกกิจการหรือถอนตัวจากกองทุนไม่เป็นเหตุให้กองทุนต้องเลิก เว้นแต่ข้อบังคับของกองทุนกำหนดให้เลิก

เมื่อมีกรณีตามวรรคสองเกิดขึ้น ให้คณะกรรมการกองทุนแจ้งให้นายทะเบียนทราบภายในเจ็ดวัน นับแต่วันที่นายจ้างบางรายเลิกกิจการหรือถอนตัวและจัดให้มีการชำระบัญชีกองทุนเฉพาะส่วนทรัพย์สินของนายจ้างและลูกจ้างของนายจ้างนั้นตามวิธีการที่กำหนดในข้อบังคับของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีแล้วให้แจ้งนายทะเบียนทราบภายในเจ็ดวันนับแต่วันเสร็จการชำระบัญชี

มาตรา 26⁹ เมื่อกองทุนเลิกตามมาตรา 25 (1) (2) หรือ (3) ให้คณะกรรมการกองทุนแจ้งให้นายทะเบียนทราบภายในเจ็ดวันนับแต่วันที่กองทุนเลิก และให้คณะกรรมการกองทุนจัดให้มีการชำระบัญชีภายในสามสิบวัน และให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันที่กองทุนเลิก เว้นแต่กรณีจำเป็นนายทะเบียนจะอนุมัติให้ขยายเวลาออกไปได้ตามที่เห็นสมควร

หน้าที่ของ
คณะกรรมการกองทุน
เมื่อกองทุนเลิกตาม
มาตรา 25 (1) – (3)

มาตรา 27⁹ นายทะเบียนโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีมีอำนาจสั่งให้เลิกกองทุนได้ ในกรณีดังต่อไปนี้

อำนาจของนายทะเบียน
ในการสั่งเลิกกองทุน

(1) มีพฤติการณ์ที่ทำให้เห็นว่า การดำเนินงานของกองทุนขัดต่อวัตถุประสงค์หรือขัดต่อกฎหมาย

(2) มีพฤติการณ์ที่ทำให้เห็นว่า กิจการของกองทุนไม่อาจดำเนินต่อไปได้ไม่ว่าเพราะเหตุใด

เมื่อนายทะเบียนสั่งให้เลิกกองทุนตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้มีการชำระบัญชีและให้นายทะเบียนแต่งตั้งผู้ชำระบัญชี

มาตรา 28 เมื่อกองทุนเลิกตามมาตรา 25 ให้นายทะเบียนประกาศการเลิกกองทุนในราชกิจจานุเบกษาและปิดประกาศไว้ที่สำนักงานของ

วิธีการประกาศเลิก
กองทุน

⁸ ความใน (4) แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 10 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542

⁹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542

กองทุนหรือที่ทำการของนายทะเบียน

มาตรา 29 การชำระบัญชีกองทุนให้นำบัญชีแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ว่าด้วยการชำระบัญชีห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัดมาใช้บังคับโดยอนุโลม

การชำระบัญชีและ
คำตอบแทน

ในระหว่างชำระบัญชี ถ้าผู้ชำระบัญชีเห็นสมควรจะจ่ายเงินให้แก่ลูกจ้างบางส่วนก่อนก็ได้ และเมื่อได้ชำระบัญชีแล้ว ให้จ่ายเงินทั้งหมดที่ค้างชำระแก่ลูกจ้างให้แล้วเสร็จภายในเวลาไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันเสร็จการชำระบัญชี ถ้ามีเงินเหลืออยู่ให้จัดการตามที่กำหนดในข้อบังคับของกองทุน

ค่าใช้จ่ายและคำตอบแทนในการชำระบัญชี ให้จ่ายจากทรัพย์สินของกองทุน

หมวด 4

พนักงานเจ้าหน้าที่

มาตรา 30 เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบการจัดการกองทุนให้นายทะเบียนและพนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจดังต่อไปนี้

อำนาจของพนักงาน
เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติ
หน้าที่

- (1) เข้าไปในสำนักงานของกองทุนหรือของผู้จัดการกองทุนเพื่อตรวจสอบกิจการ ทรัพย์สิน และหนี้สินของกองทุนในเวลาทำงานปกติ
- (2) สั่งให้กรรมการ ผู้จัดการกองทุน หรือเจ้าหน้าที่ของกองทุนซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการจัดการกองทุนส่งหรือแสดงบัญชีเอกสารหรือหลักฐานอื่นของกองทุน
- (3) เรียกบุคคลดังกล่าวใน (2) มาเพื่อสอบถามหรือแสดงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการจัดการกองทุน

มาตรา 31¹⁰ ในการปฏิบัติหน้าที่ พนักงานเจ้าหน้าที่ต้องแสดงบัตรประจำตัวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง

พนักงานเจ้าหน้าที่ต้อง
แสดงบัตรประจำตัวใน
การปฏิบัติหน้าที่

บัตรประจำตัวพนักงานเจ้าหน้าที่ ให้เป็นไปตามแบบที่นายทะเบียนประกาศกำหนด

¹⁰

แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 12 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542

หมวด 5
บทกำหนดโทษ

<p>มาตรา 32 กองทุนใดไม่ใช้ชื่อซึ่งมีอักษรไทยว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” นำหน้า และ “ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ต่อท้าย หรือใช้ชื่อเป็นอักษรต่างประเทศแต่ไม่ใช้คำซึ่งมีความหมายดังกล่าวในดวงตรา ป้ายชื่อ จดหมาย ใบแจ้งความหรือเอกสารอย่างอื่นเกี่ยวกับธุรกิจของกองทุน ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาท</p>	<p>กรณีไม่ใช้ชื่อและคำต่อท้ายให้ถูกต้อง</p>
<p>มาตรา 33 ผู้ใดใช้ชื่อซึ่งมีอักษรไทยประกอบว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” นำหน้า และ “ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ต่อท้าย หรือใช้ชื่อเป็นอักษรต่างประเทศ ซึ่งมีความหมายดังกล่าวในดวงตรา ป้ายชื่อ จดหมาย ใบแจ้งความ หรือเอกสารอย่างอื่นเกี่ยวกับธุรกิจโดยมิได้เป็นกองทุนตามพระราชบัญญัตินี้ ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาท และปรับอีกไม่เกินวันละห้าร้อยบาท จนกว่าจะได้เลิกใช้</p>	<p>กรณีใช้ชื่อและคำต่อท้ายโดยไม่มีสิทธิใช้</p>
<p>มาตรา 34¹¹ คณะกรรมการกองทุนใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา 11 วรรคสอง มาตรา 21 มาตรา 25 วรรคสาม หรือมาตรา 26 หรือแต่งตั้งบุคคลซึ่งไม่มีคุณสมบัติตามมาตรา 13 เป็นผู้จัดการกองทุน ต้องระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท</p>	<p>กรณีคณะกรรมการกองทุนไม่ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.นี้</p>
<p>มาตรา 35¹¹ ผู้จัดการกองทุนใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของนายทะเบียนตามมาตรา 12 ทวิ หรือไม่ปฏิบัติตามมาตรา 23 ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าหมื่นบาท</p>	<p>กรณีผู้จัดการกองทุนไม่ปฏิบัติตามมาตรา 12 ทวิ และมาตรา 23</p>
<p>มาตรา 36¹² ยกเลิก</p>	
<p>มาตรา 37 นายจ้างผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา 15 ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองหมื่นบาท</p>	<p>กรณีนายจ้างไม่ปฏิบัติตามมาตรา 15</p>
<p>มาตรา 38¹² ยกเลิก</p>	
<p>มาตรา 39¹² ยกเลิก</p>	
<p>มาตรา 40 ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของนายทะเบียนหรือพนักงาน</p>	<p>กรณีไม่ปฏิบัติตามคำสั่ง</p>

¹¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรา 13 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542

¹² ยกเลิกโดยมาตรา 14 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542

เจ้าหน้าที่ ขัดขวาง หรือไม่ให้ความสะดวกแก่นายทะเบียนหรือพนักงาน
เจ้าหน้าที่ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรา 30 ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าพัน
บาท

มาตรา 41 ในกรณีที่คณะกรรมการกองทุนกระทำความผิดตาม
มาตรา 34 ให้ถือว่ากรรมการทุกคนเป็นผู้กระทำความผิด เว้นแต่จะพิสูจน์
ได้ว่าตนมิได้รู้เห็นเป็นใจกับกรรมการอื่น หรือได้จัดการตามสมควรเพื่อ
ป้องกันมิให้เกิดความผิดนั้นแล้ว

มาตรา 42 ความผิดตามพระราชบัญญัตินี้ คณะกรรมการซึ่ง
รัฐมนตรีแต่งตั้งมีอำนาจเปรียบเทียบได้ตามมาตรา 38 แห่งประมวล
กฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา

คณะกรรมการซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งตามวรรคหนึ่ง ให้มีจำนวนสาม
คน ซึ่งคนหนึ่งต้องเป็นคณะกรรมการสอบสวนตามประมวลกฎหมายวิธี
พิจารณาความอาญา

เมื่อคณะกรรมการได้ทำการเปรียบเทียบคดีใด และผู้ต้องหาได้
ชำระค่าปรับตามคำเปรียบเทียบภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด
แล้ว ให้คดีนั้นเป็นอันเลิกกัน

มาตรา 43 ความผิดตามพระราชบัญญัตินี้ ถ้ามิได้ฟ้องต่อศาลหรือ
มิได้ส่งเรื่องให้คณะกรรมการทำการเปรียบเทียบตามมาตรา 42 ภายในหนึ่ง
ปีนับแต่วันที่นายทะเบียนหรือพนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจพบการกระทำ
ความผิดหรือภายในห้าปีนับแต่วันที่กระทำความผิดเป็นอันขาดอายุความ

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอกเปรม ติณสูลานนท์

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ - เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรส่งเสริมให้มีการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพโดยความสมัครใจของนายจ้างและลูกจ้าง เพื่อประสงค์จะให้เป็นการสวัสดิการแก่ลูกจ้างเมื่อออกจากงาน ตลอดจนส่งเสริมการระดมเงินออมภาคเอกชนเพื่อนำไปใช้ในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ ซึ่งในการนี้ สมควรวางหลักเกณฑ์การดำเนินการและการจัดการกองทุนเพื่อให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพมั่นคงและเป็นประโยชน์แก่ลูกจ้าง จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

พระราชบัญญัติ
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2)
พ.ศ. 2542

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.
ให้ไว้ ณ วันที่ 26 ธันวาคม 2542
เป็นปีที่ 54 ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของ
รัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา 1 พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542”

มาตรา 2* พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่มาตรา 4 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา 3 ถึงมาตรา 14 (เป็นการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งได้กล่าวไว้ข้างต้นแล้ว)

มาตรา 15 ให้ผู้จัดการกองทุนที่ได้รับแต่งตั้งให้จัดการกองทุนที่ลูกจ้างและนายจ้างตกลงกันจัดตั้งขึ้นก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับจัดการกองทุนดังกล่าวได้ต่อไปอีกไม่เกินหนึ่งปี นับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ และให้นำบทบัญญัติในส่วนที่เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้จัดการกองทุนและการจัดการกองทุน รวมทั้งบทกำหนดโทษในเรื่องดังกล่าวที่ใช้บังคับอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับมาใช้บังคับกับผู้จัดการกองทุนในระหว่างเวลาดังกล่าว

* ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 116 ตอนที่ 137 ก ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2542 มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2543

เพื่อประโยชน์ในการควบคุมดูแลการจัดการกองทุนของผู้จัดการกองทุนตามวรรคหนึ่ง นายทะเบียนอาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้จัดการกองทุนต้องปฏิบัติเพิ่มเติมได้

ในกรณีที่ผู้จัดการกองทุนตามวรรคหนึ่งเป็นบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการกองทุนส่วนบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์อยู่แล้ว และกองทุนประสงค์ที่จะให้ผู้จัดการกองทุนนั้นจัดการกองทุนตามบทบัญญัติที่เกี่ยวกับการจัดการกองทุนส่วนบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้ผู้จัดการกองทุนยื่นคำขอต่อนายทะเบียนและเมื่อได้รับความเห็นชอบแล้วจึงจะดำเนินการตามที่ยื่นขอได้

มาตรา 16 ผู้จัดการกองทุนใดฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่นายทะเบียนกำหนดตามมาตรา 15 วรรคสอง ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าหมื่นบาท

มาตรา 17 ความผิดตามมาตรา 16 ให้คณะกรรมการซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งตามมาตรา 42 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 มีอำนาจเปรียบเทียบได้

มาตรา 18 บรรดากฎกระทรวงที่เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดการกองทุน ประกาศกระทรวงการคลัง ประกาศสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง คำสั่ง และหนังสือเวียนเกี่ยวกับการจัดการกองทุน ให้ยังคงใช้บังคับกับผู้จัดการกองทุนตามมาตรา 15 แห่งพระราชบัญญัตินี้ได้ต่อไปอีกไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา 19 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

ชวน หลีกภัย

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ - เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ เนื่องจากการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในการประกอบธุรกิจการจัดการลงทุนประเภทหนึ่งซึ่งมีลักษณะใกล้เคียงกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ดังนั้น เพื่อให้การจัดการกองทุนดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานและหลักการเดียวกันกับการจัดการกองทุนส่วนบุคคล รวมทั้งเพื่อบรรเทาภาระการจ่ายเงินเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพของนายจ้างและลูกจ้างให้น้อยลง สมควรปรับปรุงอำนาจของรัฐมนตรีและนายทะเบียนในการกำกับดูแลการจัดการกองทุนให้เหมาะสมยิ่งขึ้นและกำหนดให้การจัดการกองทุนดังกล่าวอยู่ภายใต้บังคับ

บทบัญญัติที่เกี่ยวกับการจัดการกองทุนส่วนบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาด
หลักทรัพย์ จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ภาคผนวก ค

ประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ สจก.กข.3/2545

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เพื่อเป็นการกำหนดขั้นตอนและวิธีปฏิบัติในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิโดยให้สะท้อนราคาตลาดที่เป็นธรรมมีมาตรฐานและสามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ รวมทั้งสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 42 เรื่องการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน อาศัยอำนาจตามความในข้อ 25 แห่งข้อบังคับของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน คณะกรรมการสมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงออกข้อกำหนดของหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคาของเงินลงทุนประเภทต่าง ๆ เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ สจก.กข.3/2544 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 21 พฤษภาคม 2544

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“บริษัทจัดการ” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคลที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“ผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน” หมายความว่า ผู้รับฝากทรัพย์สินของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“สมาคม” หมายความว่า สมาคมบริษัทจัดการลงทุน

“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการกองทุนส่วนบุคคลที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

“กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” หมายความว่า กองทุนที่ลูกจ้างและนายจ้างตกลงกันจัดตั้งตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

“คณะกรรมการกองทุน” หมายความว่า คณะกรรมการกองทุนตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

“เงินลงทุน” หมายความว่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 42 เรื่องการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

“ตลาดหลัก” หมายความว่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 42 เรื่องการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

“ตลาดซื้อขายคล่อง” หมายความว่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 42 เรื่องการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

“ตลาดหลักทรัพย์” หมายความว่า ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

“มูลค่ายุติธรรม” หมายความว่า ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 42 เรื่องการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

“ราคาทุนตัดจำหน่าย” หมายความว่า ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 42 เรื่องการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

“บริษัทผู้นำเสนอซื้อเสนอขาย” (Market Maker) หมายความว่า สถาบันการเงินหรือบริษัทหลักทรัพย์ที่ทำหน้าที่ดูแลสภาพคล่องของหลักทรัพย์ใดหลักทรัพย์หนึ่ง

ข้อ 3 ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนประเภทต่าง ๆ เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ให้สมาชิกปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

3.1 สำหรับเงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ กรณีที่เงินลงทุนนั้นมีตลาดซื้อขายคล่องรองรับเพียงตลาดเดียว ให้วัดมูลค่ายุติธรรมตามลำดับดังนี้

3.1.1 ให้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (Close Price) ของวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

3.1.2 ใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดของวันก่อนวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (Prior Price) หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจหรือภาวะตลาดไม่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

3.1.3 ใช้ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุด (Last Bid) ของวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

3.2 กรณีที่เงินลงทุนนั้นมีตลาดซื้อขายคล่องรองรับมากกว่าหนึ่งตลาด ให้ใช้ราคาตามลำดับดังนี้

3.2.1 ใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (Close Price) ในตลาดหลักของวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

3.2.2 ใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดในตลาดหลักของวันก่อนวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (Prior Price) หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจหรือภาวะตลาดไม่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

3.2.3 ใช้ราคาซื้อขายล่าสุด (Close Price) ในตลาดซึ่งมีการกระจาย ของเงินลงทุนสูงรองจากตลาดหลัก ราคาซื้อขายดังกล่าวต้องเป็นราคาของวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ หรือ ราคาก่อนวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ หากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจไม่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญระหว่างวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดกับวันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

3.3 หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาจากกระดานต่างประเทศให้กำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน โดยใช้ราคาในกระดานหลัก โดยปฏิบัติตามเกณฑ์ในข้อ 3.2

3.4 แม้ว่าเงินลงทุนจะมีการซื้อขายในตลาด ณ วันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิและราคาของเงินลงทุนมีการเผยแพร่ต่อสาธารณชน สมาชิกจะถือว่าเงินลงทุนนั้น ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับในวันนั้นได้ หากเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

3.4.1 ความเคลื่อนไหวในตลาดของเงินลงทุนเกิดขึ้น ไม่บ่อย เช่น การเสนอซื้อเสนอขาย หรือ ตกลงซื้อขายเงินลงทุนเกิดขึ้น ไม่บ่อยหรือไม่เป็นไปอย่างสม่ำเสมอ ปริมาณการซื้อขายเงินลงทุนในตลาดมีน้อยเมื่อเทียบกับปริมาณเงินลงทุนทั้งสิ้นที่ซื้อขายอยู่ ทำให้ราคาของเงินลงทุนอาจไม่เป็นตัวแทนที่ดีของมูลค่ายุติธรรม

3.4.2 การเสนอซื้อครั้งก่อนหน้า หรือการเสนอขายครั้งก่อนหน้าเกิดขึ้นห่างจากวันที่วัดมูลค่าอย่างเป็นสาระสำคัญ

3.4.3 ราคาเสนอซื้อกับราคาเสนอขายต่างกันอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือราคาซื้อขายมีความผันผวนอย่างมีสาระสำคัญ

เมื่อสมาชิกถือว่าเงินลงทุนดังกล่าว ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับตามเงื่อนไขทุกข้อข้างต้น ให้บันทึกเหตุผลเป็นลายลักษณ์อักษร และให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ตามหลักเกณฑ์ของเงินลงทุนแต่ละประเภทตามรายละเอียดในข้อ 4 หรือข้อ 5

ข้อ 4 ในการกำหนดราคาเงินลงทุนประเภทต่าง ๆ ซึ่งไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับหรือเงินลงทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หรือศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย หรือตลาดซื้อขายคล่องอื่น แต่สมาชิกถือว่าไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน โดยใช้

หลักเกณฑ์ที่จะกำหนดดังต่อไปนี้ และเมื่อเงินลงทุนดังกล่าวถือได้ว่ามีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ให้สมาชิกกำหนดราคาโดยใช้วิธีการตามเกณฑ์ในข้อ 3

4.1 หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ

4.1.1 หุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิซึ่งจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยเลือกใช้หลักเกณฑ์ดังนี้

4.1.1.1 ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยเทียบกับอัตราส่วนราคาต่อกำไรสุทธิต่อหุ้น (Price / Earnings Ratio) หรืออัตราส่วนมูลค่าของบริษัทต่อกำไรก่อนดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (Enterprise Value / Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) หรืออัตราส่วนราคาต่อมูลค่าทางบัญชี (Price / Book Value) หรืออัตราส่วนราคาต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้น (Price / Net Asset Value) หรืออัตราส่วนหรือมูลค่าอื่นที่เหมาะสม ของหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิที่มีชนิด ประเภท และลักษณะสำคัญ (feature) เป็นอย่างเดียวกัน อาทิ อยู่ในหมวดอุตสาหกรรมเดียวกัน หรือมีคุณลักษณะใกล้เคียงกัน ซึ่งจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น

4.1.1.2 ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาเสนอซื้อจากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขาย

4.1.1.3 ประมาณการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของมูลค่ายุติธรรมโดยเทียบเคียงกับการเปลี่ยนแปลงของราคาในช่วงเดียวกันของหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิที่มีชนิด ประเภท และลักษณะสำคัญ (feature) เป็นอย่างเดียวกัน ที่จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น หรือกับดัชนีราคาหมวดอุตสาหกรรมเดียวกันของตลาดหลักทรัพย์หรือของตลาดซื้อขายคล่องอื่นเมื่อสมาชิกเลือกประมาณมูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิใด โดยใช้วิธีการตามที่กำหนดไว้วิธีการใด สมาชิกจะต้องใช้วิธีการนั้นอย่างสม่ำเสมอ สมาชิกจะเปลี่ยนแปลงวิธีการที่ใช้ได้ก็ต่อเมื่อมีหลักฐานที่ทำให้เชื่อได้ว่ามูลค่ายุติธรรมที่ประมาณได้จากวิธีการที่ใช้อยู่เดิมไม่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์นั้น

4.1.2 หุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิที่มีการเสนอขายแก่ประชาชนครั้งแรก (Initial Public Offering) ซึ่งมีวัตถุประสงค์ที่จะนำเข้าจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น ไม่ว่าจะได้มาในราคาเสนอขายแก่ประชาชนครั้งแรก หรือในราคาที่สูงกว่าหรือต่ำกว่าราคาเสนอขายแก่ประชาชนครั้งแรก ให้กำหนดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาที่เสนอขายแก่ประชาชนครั้งแรก โดยไม่รวมค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายอื่นใดในการได้มาซึ่งหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิดังกล่าว

4.1.3 หุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิที่ได้มาก่อนการเสนอขายแก่ประชาชนครั้งแรก และยังมีได้มีการเสนอขายแก่ประชาชนครั้งแรก หรือหุ้นสามัญเพิ่มทุนหรือหุ้นบุริมสิทธิเพิ่มทุนของบริษัทที่มีได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น หรือสิทธิในการจองหุ้นสามัญเพิ่มทุนหรือหุ้นบุริมสิทธิเพิ่มทุนของบริษัทที่มีได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น ให้กำหนดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาเฉลี่ยที่ได้มาในวันล่าสุด ซึ่งรวมค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายอื่นใดในการได้มาซึ่งหลักทรัพย์ดังกล่าวหรือราคาล่าสุดที่จำหน่ายหลักทรัพย์ดังกล่าวออกไป ทั้งนี้ในการนำราคดังกล่าวมาใช้กำหนดมูลค่ายุติธรรมจะต้องเป็นราคาที่เกิดขึ้นใกล้วันคำนวณทรัพย์สินสุทธิมากที่สุด เมื่อมีการเสนอขายหลักทรัพย์ดังกล่าวแก่ประชาชนครั้งแรก โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะนำเข้าจดทะเบียนซื้อขาย ในตลาดหลักทรัพย์ หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น ให้ใช้หลักเกณฑ์ตามข้อ 4.1.2 ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม

4.1.4 หุ้นสามัญเพิ่มทุนหรือหุ้นบุริมสิทธิเพิ่มทุนของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น ซึ่งยังมีได้จดทะเบียนเข้าซื้อขาย หรือสิทธิในการจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนหรือหุ้นบุริมสิทธิเพิ่มทุนของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น ให้กำหนดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีการอนุมานจากราคาของหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิที่จะเป็นหลักทรัพย์เดียวกันเมื่อหุ้นสามัญเพิ่มทุนหรือหุ้นบุริมสิทธิเพิ่มทุนดังกล่าวได้รับการจดทะเบียนเข้าซื้อขาย (Implied Value Method) โดยใช้หลักเกณฑ์ตามข้อ 3

4.2 ใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ (Transferable Subscription Rights)

4.2.1 ใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ และหุ้นที่จะได้รับการใช้สิทธิดังกล่าวจะจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหุ้นที่จะได้รับจากการใช้สิทธิดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ในข้อ 3 หักด้วยราคาในการจองซื้อหุ้นเพิ่มทุน ทั้งนี้ ราคาดังกล่าวจะต้องไม่ต่ำกว่าศูนย์

4.2.2 ใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ ที่มีได้หรือยังมีได้จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น ซึ่งหุ้นที่จะได้รับจากการใช้สิทธิดังกล่าวจะมีได้จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่นเช่นกัน ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาเฉลี่ยที่ได้มาในวันล่าสุด ซึ่งรวมค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายดังกล่าวออกไป ทั้งนี้ ในการนำราคาดังกล่าวมาใช้กำหนดมูลค่ายุติธรรมจะต้องเป็นราคาที่เกิดขึ้นใกล้วันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิมากที่สุด

4.3 ใบสำคัญแสดงสิทธิ (Warrant)

4.3.1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ ซึ่งให้สิทธิในการซื้อหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหลักทรัพย์ที่จะได้รับจากการใช้สิทธิดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ในข้อ 3 หักด้วยราคาในการใช้สิทธิ ทั้งนี้ ราคาดังกล่าวจะต้องไม่ต่ำกว่าศูนย์

4.3.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิซึ่งหลักทรัพย์ที่จะได้รับจากการใช้สิทธิดังกล่าวมิได้จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่นเช่นกัน ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาเฉลี่ยที่ได้มาของใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวในวันล่าสุด ซึ่งรวมค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายอื่นใดในการได้มาซึ่งใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าว หรือราคาล่าสุดที่กำหนดใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวออกไป ทั้งนี้ ในการนำราคาดังกล่าวมาใช้กำหนดมูลค่ายุติธรรมจะต้องเป็นราคาที่เกิดขึ้นใกล้วันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิมากที่สุด

4.4 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (Derivative Warrant of Covered Warrant)

4.4.1 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ซึ่งหลักทรัพย์ที่เกิดจากการใช้สิทธิจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น และผู้ออกมีหลักทรัพย์เพื่อรองรับการใช้สิทธิเต็มจำนวนที่ออก (Fully covered) ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหลักทรัพย์ที่จะได้รับจากการใช้สิทธิดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ในข้อ 3 หรือข้อ 4.1.1 หักด้วยราคาในการใช้สิทธิ ทั้งนี้ ราคาดังกล่าวจะต้องไม่ต่ำกว่าศูนย์

4.4.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่ผู้ออกมีหลักทรัพย์เพื่อรองรับการใช้สิทธิไม่เต็มจำนวนที่ออก (Partially Covered) ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยเลือกใช้วิธีการดังนี้

(1) ใช้ราคาเฉลี่ยที่ได้มาของใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวในวันล่าสุดซึ่งรวมค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายอื่นใดในการได้มาซึ่งใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าว หรือราคาล่าสุดที่กำหนดใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวออกไป ทั้งนี้ ในการนำราคาดังกล่าวมาใช้กำหนดมูลค่ายุติธรรมจะต้องเป็นราคาที่เกิดขึ้นใกล้วันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิมากที่สุด

(2) ใช้ราคาหลักทรัพย์ที่จะได้รับจากการใช้สิทธิดังกล่าวในส่วนที่มีหลักทรัพย์เพื่อรองรับการใช้สิทธิหักด้วยราคาในการใช้สิทธิในส่วนดังกล่าว โดยการประมาณมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่จะได้รับจากการใช้สิทธิ ในกรณีที่หลักทรัพย์ที่จะเกิดจากการใช้สิทธิ มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับให้ใช้หลักเกณฑ์ในข้อ 3 ในกรณีที่หลักทรัพย์ที่จะเกิดจากการใช้สิทธิไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ให้ใช้หลักเกณฑ์ในข้อ 4 ทั้งนี้ ราคาดังกล่าวจะต้องไม่ต่ำกว่าศูนย์ เมื่อสมาชิกเลือกประมาณมูลค่ายุติธรรม โดยใช้วิธีการตามที่กำหนดไว้ในวิธีการใดสมาชิกจะต้องใช้วิธีการนั้นอย่างสม่ำเสมอ สมาชิกจะเปลี่ยนแปลงวิธีการที่ใช้ได้ก็ต่อเมื่อมีหลักฐานที่ทำให้

เชื่อได้ว่ามูลค่ายุติธรรมที่ประมาณได้จากวิธีการที่ใช้อยู่เดิมไม่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์นั้น

4.4.3 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ซึ่งหลักทรัพย์ที่จะได้รับจากการใช้สิทธิดังกล่าวมิได้จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาเฉลี่ยที่ได้มาของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ดังกล่าวในวันล่าสุด ซึ่งได้รวมค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายอื่นใดในการได้มาซึ่งใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าว หรือราคาล่าสุดที่จำหน่ายใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวออกไป ทั้งนี้ ในการนำราคดังกล่าวมาใช้กำหนดมูลค่ายุติธรรมจะต้องเป็นราคาที่เกิดขึ้นใกล้วันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิมากที่สุด

4.5 หุ้นกู้ พันธบัตร และตราสารหนี้ระยะยาวอื่นที่เปลี่ยนมือได้

4.5.1 หุ้นกู้ พันธบัตร และตราสารหนี้ระยะยาวอื่นที่เปลี่ยนมือได้ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยลำดับดังนี้

(1) ราคาที่คำนวณจากอัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายครั้งล่าสุดในศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย กำหนดราคาถึงวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ตามสูตรการคำนวณสำหรับตราสารดังกล่าวที่ประมาณโดยศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย หรือโดยบริษัทผู้ออกหรือผู้รับประกันการจำหน่ายตราสารดังกล่าว ในกรณีที่ไม่มีอัตราผลตอบแทนดังกล่าวให้ใช้ราคาล่าสุด

ทั้งนี้ ให้สมาชิกตรวจสอบอย่างน้อยทุกวันที่ 15 และวันทำการสุดท้ายของเดือนว่าตราสารดังกล่าวมีราคาหรืออัตราผลตอบแทนในศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทยระหว่างวันทำการถัดจากวันที่ตรวจสอบครั้งก่อนหน้า กับวันที่ตรวจสอบโดยนับรวมวันที่ตรวจสอบครั้งปัจจุบัน โดยหากวันที่ตรวจสอบเป็นวันหยุดทำการ ให้สมาชิกเลื่อนไปตรวจสอบในวันทำการถัดไป หากไม่มีราคาหรืออัตราผลตอบแทนในช่วงดังกล่าวให้ดำเนินการตาม (2)

หากสมาชิกกำหนดวันตรวจสอบเพิ่มเติมนอกเหนือจากวันที่ 15 และวันทำการสุดท้ายของเดือน สมาชิกจะต้องตรวจสอบราคาหรืออัตราผลตอบแทนของตราสารตามวิธีการในวรรคแรกและวรรคที่สอง ทุกวันตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

(2) ใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อ (Bid price or Bid Yield) จากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขาย ณ วันที่ตรวจสอบ มาคำนวณเป็นมูลค่ายุติธรรมตามหลักเกณฑ์ใน (1) จนกว่าจะมีราคาหรืออัตราผลตอบแทนใหม่ในศูนย์ซื้อขายของตราสารหนี้ไทย หรือถึงวันกำหนดตรวจสอบครั้งต่อไป

(3) ในกรณีที่ไม่มีราคาหรืออัตราผลตอบแทนตาม (1) และไม่มีราคาหรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อ (Bid Price or Bid Yield) จากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขายตาม (2) ให้สมาชิกประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้หลักเกณฑ์ตามลำดับ ดังนี้

(ก) ประมาณมูลค่าโดยใช้วิธีการเทียบเคียงกับอัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายในศูนย์ซื้อขายของตราสารหนี้ไทย หรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อจากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขายในระยะเวลาตรวจสอบครั้งล่าสุดตาม (2) สำหรับตราสารหนี้ที่มีประเภท อันดับเครดิต หรือคูเรชันที่เท่ากัน หรือคล้ายคลึงกันกับตราสารหนี้ที่จะประเมินมูลค่ายุติธรรม (Comparative Bond Method)

(ข) ประมาณมูลค่าโดยใช้วิธีการเปรียบเทียบเคียงกับอัตราผลตอบแทนอ้างอิง (Reference Yield Curve Method) ที่มีคูเรชันเท่าหรือใกล้เคียงกันกับตราสารหนี้ที่จะประเมินมูลค่ายุติธรรม

(ค) สำหรับตราสารหนี้ที่มีหรืออาจมีปัญหาในด้านฐานะการเงิน ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีทางบัญชีที่ปรับปรุงให้สะท้อนราคาตลาดของสินทรัพย์และหนี้สิน (Adjusted Book Value Method) หรือมูลค่าชำระบัญชี (Liquidation Value)

ทั้งนี้ การประมาณมูลค่ายุติธรรมตาม (ก) (ข) หรือ (ค) จะต้องไม่สูงกว่ามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคต คัดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับหุ้นกู้ พันธบัตร หรือตราสารหนี้ระยะยาวนั้น

(4) หากฐานะการเงินของผู้ออกตราสารหรือสถานะตลาดของตราสารหนี้ดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญก่อนที่จะถึงวันที่ตรวจสอบตาม (1) ให้สมาชิกประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้โดยใช้วิธีการตาม (2) หรือ (3) โดยทันที

4.5.2 หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตราสารหนี้ระยะยาวที่จะครบกำหนดอายุโดยไม่มีเงื่อนไขการต่ออายุได้ภายใน 90 วัน สมาชิกอาจประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้หลักเกณฑ์ในข้อ 4.5.1 (1) โดยใช้อัตราผลตอบแทนเมื่ออายุคงเหลือของตราสารดังกล่าวเท่ากับ 90 วัน หรืออัตราผลตอบแทนที่ได้มาซึ่งตราสารสำหรับตราสารที่จะครบกำหนดอายุภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุน มาคำนวณเป็นมูลค่ายุติธรรม ถ้าฐานะการเงินของผู้ออกตราสารหรือสถานะของตลาดเงินมิได้เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญ

4.6 หุ้นกู้แปลงสภาพ

4.6.1 หุ้นกู้แปลงสภาพให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยลำดับดังนี้

(1) ราคาที่คำนวณจากอัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายครั้งล่าสุดในศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย คำนวณราคาถึงวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ตามสูตรการคำนวณสำหรับตราสารดังกล่าวที่ประกาศโดยศูนย์ซื้อขายของตราสารหนี้ไทย หรือโดยบริษัทผู้ออกหรือผู้รับประกันการจำหน่ายตราสารดังกล่าว ในกรณีที่ไม่มีอัตราผลตอบแทนดังกล่าวให้ใช้ราคาล่าสุด

ทั้งนี้ ให้สมาชิกตรวจสอบอย่างน้อยทุกวันที่ 15 และวันทำการสุดท้ายของเดือนว่าตราสารดังกล่าวมีราคาหรืออัตราผลตอบแทนในศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทยระหว่างวันทำการถัดจากวันที่ตรวจสอบครั้งก่อนหน้า กับวันที่ตรวจสอบโดยนับรวมวันที่ตรวจสอบครั้งปัจจุบัน โดยหากวันที่ตรวจสอบเป็นวันหยุดทำการ ให้สมาชิกเลื่อนไปตรวจสอบในวันทำการถัดไป หากไม่มีราคาหรืออัตราผลตอบแทนในช่วงดังกล่าวให้ดำเนินการตาม (2)

หากสมาชิกกำหนดวันตรวจสอบเพิ่มเติมนอกเหนือจากวันที่ 15 และวันทำการสุดท้ายของเดือน สมาชิกจะต้องตรวจสอบราคาหรืออัตราผลตอบแทนของตราสารตามวิธีการในวรรคแรกและวรรคที่สอง ทุกวันตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

(2) ใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อ (Bid price or Bid Yield) จากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขาย ณ วันที่ตรวจสอบ มาคำนวณเป็นมูลค่ายุติธรรมตามหลักเกณฑ์ใน (1) จนกว่าจะมีราคาหรืออัตราผลตอบแทนใหม่ในศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย หรือถึงวันกำหนดตรวจสอบครั้งต่อไป

(3) ในกรณีที่ไม่มีราคาหรืออัตราผลตอบแทนตาม (1) และไม่มีราคาหรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อ (Bid Price or Bid Yield) จากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขายตาม (2) ให้สมาชิกประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้หลักเกณฑ์ตามลำดับดังนี้

(ก) หากหลักทรัพย์ที่จะเกิดจากการแปลงสภาพจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดซื้อขายคล่องอื่น ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้กับมูลค่าที่สูงกว่าระหว่างมูลค่าเทียบเคียงกับมูลค่าของหลักทรัพย์ที่จะเกิดจากการแปลงสภาพคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ 3 ตามสัดส่วนการแปลงสภาพหักด้วยต้นทุนการแปลงสภาพกับมูลค่าเฉพาะในส่วนของหุ้นกู้ซึ่งประมาณได้โดยเทียบเคียงกับอัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายในศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย หรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อจากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขายในระยะเวลาตรวจสอบครั้งล่าสุดตาม (2) สำหรับตราสารหนี้ที่มีประเภท อันดับเครดิต หรือคูเรชัน ที่เท่ากันหรือคล้ายคลึงกันกับส่วนของหุ้นกู้ที่ไม่นับสิทธิในการแปลงสภาพ (Comparative Bond Method) หรือโดยเทียบเคียงกับอัตราผลตอบแทนอ้างอิง (Reference Yield Curve Method) ที่มีคูเรชันเท่าหรือใกล้เคียงกันกับส่วนของหุ้นกู้ที่ไม่นับสิทธิในการแปลงสภาพ

(ข) หากหลักทรัพย์ที่จะเกิดจากการแปลงสภาพมิได้จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดซื้อขายคล่องอื่น ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าเฉพาะในส่วนของหุ้นกู้ซึ่งประมาณได้โดยเทียบเคียงกับอัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายในศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทยหรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อจากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขายในระยะเวลาตรวจสอบครั้งล่าสุดตามข้อ (2) สำหรับตราสารหนี้ที่มี ประเภท อันดับเครดิต หรือคูเรชัน ที่เท่ากัน

หรือคล้ายคลึงกันกับส่วนของหุ้นกู้ที่ไม่นับสิทธิในการแปลงสภาพ (Comparative Bond Method) หรือโดยเทียบเคียงกับอัตราผลตอบแทนอ้างอิง (Reference Yield Curve Method) ที่มีดูเรชันเท่า หรือใกล้เคียงกันกับส่วนของหุ้นกู้ที่ไม่นับสิทธิในการแปลงสภาพ

(ค) สำหรับหุ้นกู้แปลงสภาพที่มีหรืออาจมีปัญหาในด้านฐานะการเงิน ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าทางบัญชีที่ปรับปรุงให้สะท้อนราคาตลาดล่าสุดของสินทรัพย์และหนี้สิน (Adjusted Book Value Method) หรือมูลค่าชำระบัญชี (Liquidation Value Method)

(4) หากฐานะการเงินของผู้ออกตราสารหรือสถานะตลาดของหุ้นกู้แปลงสภาพดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญก่อนที่จะถึงวันที่ตรวจสอบตาม (1) ให้สมาชิกประมาณมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้แปลงสภาพ โดยใช้วิธีการตาม (2) หรือ (3) โดยทันที

4.6.2 ในวันแปลงสภาพให้สมาชิกประมาณมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่เกิดจากการแปลงสภาพตามหลักเกณฑ์ของเงินลงทุนแต่ละประเภทตามประกาศฉบับนี้

4.7 หน่วยลงทุน

ประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน โดยเทียบเคียงกับมูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วย

ในกรณีที่คำนวณมูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ในข้อ 4 ในกรณีที่ใช้ราคาเฉลี่ยที่ได้มา ซึ่งได้รวมค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายอื่นใดในการได้มาของเงินลงทุน หรือราคาจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวออกไป สมาชิกต้องคอยตรวจสอบว่าราคาดังกล่าวยังเป็นตัวแทนของมูลค่ายุติธรรมที่เหมาะสมหรือไม่ ในกรณีที่ราคาดังกล่าวไม่เหมาะสม ให้ดำเนินการตามข้อ 7

ข้อ 5 การคำนวณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนประเภทอื่น นอกเหนือจากข้อ 3 และข้อ 4 ให้ใช้วิธีการดังต่อไปนี้

5.1 เงินฝากธนาคาร

ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าเงินต้นบวกด้วยดอกเบี้ยค้างรับจนถึงวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

5.2 ตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินคลัง

5.2.1 ตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินคลังที่ไม่สามารถโอนเปลี่ยนมือได้ประมาณมูลค่ายุติธรรม โดยใช้หลักเกณฑ์ดังนี้

5.2.1.1 ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตัวเงินคลังประเภทมีดอกเบี้ย ให้ใช้มูลค่าเงินต้นบวกดอกเบี้ยค้างรับจนถึงวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

5.2.1.2 ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตัวเงินคลังประเภทมีส่วนลด ให้ใช้ราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) การตัดจำหน่ายให้คำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอย่างมีนัยสำคัญ

5.2.2 ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตัวเงินคลังที่สามารถโอนเปลี่ยนมือได้ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้หลักเกณฑ์ตามข้อ 4.5 อย่างไรก็ตามสมาชิกอาจประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีการอื่นได้ในกรณีที่ ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตัวเงินคลัง ทั้งที่จดทะเบียนในศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย และที่มีได้จดทะเบียนในศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย และจะครบกำหนดอายุโดยไม่มีเงื่อนไขการต่ออายุได้ภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ถ้าฐานะการเงินของผู้ออกตราสารหรือสถานะของตลาดเงินมิได้เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญสมาชิกอาจประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้หลักเกณฑ์ตามข้อ 5.2.1 โดยใช้อัตราผลตอบแทนเมื่ออายุคงเหลือของตราสารดังกล่าวเท่ากับ 90 วัน หรืออัตราผลตอบแทนที่ได้มาซึ่งตราสารสำหรับตราสารที่จะครบกำหนดอายุภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันที่ลงทุน มาคำนวณเป็นมูลค่ายุติธรรม

5.3 ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตัวเงินคลังที่ผู้ออกมีสิทธิชำระคืนด้วยตราสารหนี้หรือหลักทรัพย์อื่น

ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตัวเงินคลังข้างต้น ที่จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์หรือในตลาดซื้อขายคล่องอื่น แต่สมาชิกถือว่าไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับโดยใช้หลักเกณฑ์ตามข้อ 3.4 หรือตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตัวเงินคลังข้างต้นที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่าง

(1) มูลค่ายุติธรรมเฉพาะส่วนของตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตัวเงินคลัง ประมาณตามหลักเกณฑ์ในข้อ 5.2

(2) มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้หรือหลักทรัพย์อื่นซึ่งอาจได้รับชำระคืนแทนเงินต้นและหรือดอกเบี้ยจากส่วนของตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตัวเงินคลัง ตาม (1) โดยประมาณตามหลักเกณฑ์ของเงินลงทุนประเภทนั้น ๆ ตามหลักเกณฑ์ในประกาศฉบับนี้

เมื่อตัวสัญญาใช้เงิน ตัวแลกเงิน บัตรเงินฝาก และตัวเงินคลังตามวรรคแรกถือได้ว่ามีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ให้สมาชิกกำหนดราคาโดยใช้วิธีการตามข้อ 3 ทั้งนี้

ข้อ 6 สมาคม อาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข วิธีการ และวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเพื่อใช้ในการกำหนดมูลค่าเงินลงทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ โดยให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของประกาศฉบับนี้

ข้อ 7 ในกรณีที่สมาชิกเห็นว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่กำหนดตามหลักเกณฑ์ในข้อ 3 ข้อ 4 ข้อ 5 และ ข้อ 6 ไม่เป็นตัวแทนที่ดีของมูลค่ายุติธรรมของสมาชิกอาจกำหนดราคาเพื่อใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนนั้น ทั้งนี้สมาชิกต้องบันทึกวิธีการและเหตุผลเป็นลายลักษณ์อักษรประกอบการประมาณมูลค่ายุติธรรมในแต่ละครั้ง และจัดส่งบันทึกดังกล่าวให้คณะกรรมการกองทุนภายในวันทำการถัดจากวันทำการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนนั้น หากคณะกรรมการกองทุนไม่เห็นด้วย คณะกรรมการกองทุนมีสิทธิทักท้วงพร้อมทั้งแสดงเหตุผลคัดค้านการประมาณมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว ทั้งนี้ ให้บริษัทจัดการและคณะกรรมการกองทุนร่วมกันตกลงการประมาณมูลค่ายุติธรรมและใช้คำนวณในวันที่ยกเลิกกันได้โดยไม่ต้องคำนวณย้อนหลัง

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน สมาชิกต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยสุจริต และต้องพิจารณาปัจจัยต่อไปนี้ โดยแสดงให้เห็นประจักษ์ว่า สมาชิกได้ใช้ความพยายามอย่างเต็มความสามารถในการหาข้อมูลประกอบการพิจารณา

- (1) สถานะทางการเงินของผู้ออกตราสาร
- (2) แผนธุรกิจและแผนการเงินของผู้ออกตราสาร
- (3) ต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่ซื้อเงินลงทุน
- (4) อัตราส่วนระหว่างเงินลงทุนนั้นต่อเงินลงทุนทั้งสิ้น และความคล่องของการซื้อขายเงินลงทุนนั้นในตลาดซื้อขายคล่อง
- (5) ข้อจำกัดตามสัญญาเกี่ยวกับการขายหรือการจัดการเงินลงทุนในหลักทรัพย์
- (6) ตราสารชนิดเดียวกันของผู้ออกรายการเดียวกันที่อยู่ระหว่างการเสนอขายต่อสาธารณชน
- (7) การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการปรับ โครงสร้างของผู้ออกตราสารซึ่งมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารที่เป็นเงินลงทุนของกิจการลงทุน เช่น ข้อเสนอในการควบกิจการ ข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ และข้อเสนอในการปรับโครงสร้างหนี้
- (8) ราคาและปริมาณการซื้อขายต่อสาธารณชนของตราสารที่คล้ายคลึงกันของผู้ออกรายเดียวกันหรือของผู้ออกรายอื่นที่เปรียบเทียบกันได้
- (9) ความสามารถของผู้ออกตราสารในการเพิ่มทุนที่จำเป็น

- (10) การเปลี่ยนแปลงของปัจจัยทางเศรษฐกิจที่มีผลกระทบต่อผู้ออกตราสาร
- (11) ทรัพยากรที่ได้มาหรือเสียไปเพื่อแลกกับส่วนได้เสียของกิจการครั้งล่าสุด (ช่วยในการพิจารณาสภาพคล่องของกิจการ)
- (12) ราคาของตราสารชนิดเดียวกันที่เป็นของผู้ค้ารายอื่น
- (13) งบการเงินของผู้ออกตราสาร

สมาชิกอาจประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนโดยสุจริตได้หลายวิธี สมาชิกต้องใช้วิธีประมาณมูลค่ายุติธรรมที่สมเหตุสมผลโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เป็นอยู่ เพื่อให้มั่นใจว่ามูลค่าที่ประมาณขึ้นเป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม ตัวอย่างวิธีวัดค่าเงินลงทุน ได้แก่ วิธีมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง แบบจำลองการตีราคาสิทธิเลือกซื้อ การวัดราคาสองทิศทาง การวัดค่าโดยใช้สูตรทางคณิตศาสตร์ ในการนำวิธีค่าเงินลงทุนมาใช้ สมาชิกต้องคำนึงถึงเงื่อนไข ลักษณะที่เหลื่ออยู่ ความผันผวน ของราคาที่ผ่านมา และสกุลเงินที่ใช้ช่วยในการประมาณมูลค่านั้น

ข้อ 8 ในกรณีที่สมาชิกได้รับทราบข้อมูลที่วิเคราะห์ได้ว่า มีเหตุการณ์ที่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน และ/หรือฐานะการเงินของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ จนทำให้บริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ อาจไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขหนี้สิน และ/หรือภาระผูกพันที่มีในหลักทรัพย์ที่บริษัทนั้นเป็นผู้ออก ให้สมาชิกประเมินมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์นั้นใหม่ ด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการกองทุน โดยทันที โดยให้สอดคล้องกับหลักการตามมาตรฐานการบัญชี (ฉบับที่ 36) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ทั้งนี้ ให้สมาชิกบันทึกเหตุผลเป็นลายลักษณ์อักษรประกอบการปรับมูลค่ายุติธรรมในแต่ละครั้งด้วย

ในกรณีที่สมาชิกพิจารณาแล้วเห็นว่า มีความเป็นไปได้ที่กองทุนจะไม่ได้รับรายได้หรือไม่ได้รับชำระคืนเงินต้นจากหลักทรัพย์นั้น สมาชิกต้องใช้หลักความระมัดระวัง (Conservatism) ในการหยุดรับรู้รายได้ และ/หรือ โอนกลับรายการรายได้ค้างรับที่ได้บันทึกบัญชีค้างรับเอาไว้ และ/หรือ การตั้งค่าเผื่อการลดราคาหลักทรัพย์โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุน ทั้งนี้ ให้สมาชิก บันทึกเหตุผลเป็นลายลักษณ์อักษรประกอบการปรับลดมูลค่าในแต่ละครั้งด้วย

ข้อ 9 ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 24 กันยายน 2545 เป็นต้นไป และให้สมาชิก
ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ประกาศ ณ วันที่ 24 กันยายน พ.ศ. 2545

(นายมาริช ทาราบ)

นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นายอดิศักดิ์ นฤเปรมปรีย์
วัน เดือน ปี เกิด	15 กุมภาพันธ์ 2513
ประวัติการศึกษา	ปี พ.ศ. 2529 สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนสันกำแพง จ.เชียงใหม่
	ปี พ.ศ. 2532 สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) สาขาพาณิชยการ คณะบริหารธุรกิจ สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ จ.เชียงใหม่
	ปี พ.ศ. 2534 สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ จ.เชียงใหม่
	ปี พ.ศ. 2540 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี (เกียรตินิยม) ภาควิชาการบัญชี คณะบัญชี การเงิน และการธนาคาร มหาวิทยาลัยพายัพ จ.เชียงใหม่
ประสบการณ์	ปี พ.ศ. 2534 พนักงานบัญชี สำนักงานภาคตะวันตก ฝ่ายผู้แทนจำหน่าย บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)
	ปี พ.ศ. 2538 พนักงานสถิติ สำนักงานภาคเหนือ ฝ่ายผู้แทนจำหน่าย บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)
	ปี พ.ศ. 2541 นักบัญชี สำนักงานภาคเหนือ ฝ่ายผู้แทนจำหน่าย บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)
	ปี พ.ศ. 2542 นักวิเคราะห์ การตลาด ฝ่ายผู้แทนจำหน่าย บริษัท ซีเมนต์ไทยการตลาด จำกัด
	ปี พ.ศ. 2543-ปัจจุบัน ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท เอ็มบีเอส การบัญชี จำกัด